

Федеральное агентство по образованию  
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования  
*Амурский государственный университет*  
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «БУ и ЭА»

\_\_\_\_\_ З.Д. Морозова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2007 г.

**«БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель: Горский А.П.

Благовещенск 2007

Печатается по решению  
редакционно-издательского совета  
экономического факультета  
Амурского государственного  
университета

*А.П. Горский*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебно-методический комплекс по дисциплине для студентов очной и заочной форм обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2007. - 85 с.

Учебно-методический комплекс по дисциплине предназначен для студентов специальности 080109 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения, и призван помочь студентам в организации процесса изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учебно-методический комплекс дисциплины составлен в соответствии с Государственным стандартом: СД.03. ГОУВПО для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает: рабочую программу дисциплины; план-конспект лекций; методические указания к лекционным и семинарским занятиям; методические указания по написанию курсовых и выполнению контрольных работ; вопросы для самостоятельной работы студентов; тестовые задания для оценки знаний студентов по дисциплине; учебно-методическую карту дисциплины.

©Горский А.П., 2007

©Амурский государственный университет, 2007

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Рабочая программа	5
1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины, ее место в учебном процессе	5
1.1.1 Цель преподавания учебной дисциплины	5
1.1.2 Задачи изучения учебной дисциплины	5
1.1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо студентам для изучения дисциплины	5
1.1.4 Перечень основных умений и навыков, приобретаемых студентами	6
1.2 Содержание курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	6
1.2.1 Федеральный компонент	6
1.2.2 Наименование тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий (для студентов очной формы обучения)	7
1.2.3 Наименование тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий (для студентов заочной формы обучения)	7
1.2.4 Темы курсовых работ	8
1.2.5 Вопросы к экзамену	9
1.3 Учебно–методические материалы по дисциплине	11
1.3.1 Основная литература	11
1.3.2 Дополнительная литература	14
2 План-конспект лекций по дисциплине	16
3 Самостоятельная работа студентов	39
3.1 Общие положения	39
3.2 Комплект заданий для домашней работы	40
4 Методические указания к лекционным и семинарским занятиям	55
5 Методические указания по написанию курсовых и выполнению контрольных работ	56
6 Тестовые задания для оценки знаний студентов	60
7 Учебно-методическая карта дисциплины	85

## ВВЕДЕНИЕ

Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков работы с бухгалтерской (финансовой) отчетностью во многом зависит от организации преподавателем учебного процесса по отдельной дисциплине, а учебно-методический комплекс учебной дисциплины одна из важных составляющих этого процесса.

Настоящий учебно-методический комплекс дисциплины составлен на основании:

- 1) устава Амурского государственного университета;
- 2) положения «Об учебно-методическом комплексе дисциплины», утвержденного приказом ректора от 28 декабря 2006 года № 420-ОД;
- 3) положения «О курсовых экзаменах и зачетах», утвержденного приказом ректора от 02 июля 2004 года № 188-ОД;
- 4) положения «О курсовых работах (проектах) студентов АмГУ», утвержденного приказом ректора от 14 февраля 2001 года № 55-ОД;
- 5) положения «О самостоятельной работе студентов», утвержденного приказом ректора от 26 февраля 2007 года № 64-ОД.

Учебно-методический комплекс дисциплины составлен в соответствии с Государственным стандартом: СД.03. ГОУВПО для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает:

- рабочую программу дисциплины;
- план-конспект лекций;
- вопросы для самостоятельной работы студентов;
- методические указания к лекционным и семинарским занятиям;
- методические указания по написанию курсовых и выполнению контрольных работ;
- тестовые задания для оценки знаний студентов по дисциплине;
- учебно-методическую карту дисциплины.

# 1 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

## 1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины, ее место в учебном процессе

Курс «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является одной из основных дисциплин для подготовки экономистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Его изучение предусмотрено государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования. Конечная цель обучения – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

В процессе обучения студенты должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций (предприятий) и целям предпринимательства различных форм собственности.

### 1.1.1 Цель преподавания учебной дисциплины

Углубленное изучение студентами состава и содержания финансовой отчетности, умение ее прочтения, оценка информативности отчетности, ее всесторонний анализ для разработки аналитического баланса, использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управлении производством.

### 1.1.2 Задачи изучения учебной дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» решаются следующие основные задачи:

- получение системы знаний по бухгалтерской отчетности;
- организация и систематизация информационного потока для широкого круга внутренних и внешних пользователей;
- формирование системной бухгалтерской (финансовой) отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей информации.

1.1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо студентам для изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Экономическая теория, статистика, экономика предприятий, теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, налоги и налогообложение, теория экономического анализа.

#### 1.1.4 Перечень основных умений и навыков, приобретаемых студентами

В результате изучения курса студенты должны усвоить: теоретические положения бухгалтерского учета, основанные на истории развития и современных тенденциях общемировой практики; процедуры подготовки, обработки и формирования системной отчетной информации; направления совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в соответствии с тенденциями развития международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Получение знаний о принципах формирования учетной информации должны помочь студенту: обосновать и разработать учетную политику хозяйствующего субъекта; решить вопросы оценки, регистрации и обработки учетной информации, отвечающей требованиям значимости и надежности, достоверности и своевременности, уместности и сопоставимости; получить навыки подготовки отчетности.

### **1.2 Содержание курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

#### 1.2.1 Федеральный компонент

СД.03. Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России; виды бухгалтерской отчетности; бухгалтерский баланс и модели его построения; особенность оценки статей баланса в условиях гиперинфляции; отчет о прибылях и убытках: схемы построения в отечественных и международных стандартах, взаимосвязь с налоговыми расчетами; отчет о движении денежных средств, модели его составления; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; пояснительная записка, ее содержание; сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления; информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности; аудит и публичность бухгалтерской

отчетности; трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам.

### 1.2.2 Наименование тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий (для студентов очной формы обучения)

№ тем ы	Наименование тем	Объем в часах лекционных занятий	Объем в часах прак- тических занятий	СРС в часах
1	Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике	2	2	8
2	Формирование и представление финансовой отчетности	2	2	8
3	Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса	4	4	8
4	Содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках	2	2	8
5	Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	2	2	10
6	Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность	2	2	6
7	Сегментарная отчетность	1	1	6
8	Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам	1	1	8
ИТОГО 94 часа		16	16	62

### 1.2.3 Наименование тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий (для студентов заочной формы обучения)

№ тем ы	Наименование тем	Объем в часах лекционных занятий	Объем в часах прак- тических занятий	СРС в часах
1	Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике	-	-	8
2	Формирование и представление финансовой отчетности	1	-	10
3	Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса	2	2	14
4	Содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках	2	2	10
5	Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	2	2	14
6	Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность	1	-	8
7	Сегментарная отчетность	1	-	6
8	Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам	1	-	8
ИТОГО 94 часа		10	6	78

#### 1.2.4 Темы курсовых работ

1. Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике.
2. Понятие бухгалтерской отчетности.
3. Виды отчетности предприятия. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности.
4. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.
5. Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в российской и международной практике.
6. Понятие актива баланса. Состав и классификация статей.
7. Понятие пассива баланса. Состав и классификация статей.
8. Определение по балансу величины собственного капитала и его наращивания. Понятие чистых активов.
9. Виды и формы бухгалтерских балансов.
10. Статический и динамический бухгалтерский учет.
11. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств.
12. Методы оценки отдельных статей баланса: отечественная и зарубежная практика, нормативное регулирование.
13. Техника составления бухгалтерского баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям.
14. Приемы искажения информации бухгалтерского баланса: фальсификация и вуалирование и методы их обнаружения.
15. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового положения предприятия.
16. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.
17. Модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.
18. Понятия выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых



результатов, их отражение в отчете о прибылях и убытках.

19. Данные о распределении прибыли и их отражение в формах № 2, № 5 и пояснительной записке.

20. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.

21. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.

22. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

23. Особенности составления сводной (консолидированной) отчетности в России.

24. Подходы к составлению консолидированной отчетности в международной практике.

25. Методы консолидации.

26. Проблема учета дивидендов.

27. Определение сегментарной отчетности, методы составления сегментарной отчетности

28. Понятие финансового результата сегмента. Используемые активы сегмента.

29. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

30. Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.

31. Раскрытие учетной политики.

32. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия.

33. Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам.

1.2.5 Вопросы к экзамену

1. Понятие бухгалтерской отчетности, ее значение и классификация.

2. Регулирование финансового учета и отчетности.

3. Пользователи бухгалтерской отчетности.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
5. Состав финансовой отчетности в международной и российской практике.
6. Этапы формирования отчетности и ее представления пользователям.
7. Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления.
9. Публичность бухгалтерской отчетности.
10. Понятие и классификация бухгалтерских балансов.
11. Назначение и строение баланса в российской и международной практике.
12. Методические аспекты формирования баланса в РФ.
13. Особенности формирования баланса при осуществлении реорганизации и ликвидации организации.
14. Модели отчета о прибылях и убытках в международной практике.
15. Структура и содержание отчета о прибылях и убытках в РФ.
16. Порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках.
17. Отчет об изменениях капитала.
18. Отчет о движении денежных средств.
19. Приложения к составу бухгалтерской отчетности.
20. Пояснительная записка.
21. Аудиторское заключение.
22. Понятие, значение консолидированной финансовой отчетности и требования к ней.
23. Правила объединения показателей головного и дочерних обществ.
24. Правила отражения показателей о зависимых обществах в консолидированной финансовой отчетности.
25. Процедура консолидации отчетности в МСФО.
26. Содержание и нормативное регулирование сегментарной отчетности в

РФ.

27. Порядок формирования внешней сегментарной отчетности в РФ.

28. Понятие, необходимость и цели трансформации бухгалтерской отчетности.

29. Методы трансформации бухгалтерской отчетности.

30. Основные этапы трансформации бухгалтерской отчетности.

### **1.3 Учебно–методические материалы по дисциплине**

#### **1.3.1 Основная литература**

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая).  
Федеральный закон № 51–ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 30.06.06 г.).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 146–ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. 02.02.06 г.).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117–ФЗ от 05.08.2000 г. (в ред. от 03.06.06 г.).

4 О бухгалтерском учете: федеральный закон № 129–ФЗ от 21 ноября 1996 г. (в ред. от 30.06.03 г.).

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ Министерства финансов РФ № 180 от 1 июля 2004 года.

6 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.

7 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: приказ Минфина РФ № 60н от 9 декабря 1998 г.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94: приказ Минфина РФ № 167 от 20 декабря 1994 г.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: приказ Минфина РФ № 154н от 27 ноября 2006 г.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999 г.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ № 44н от 9 июня 2001 г.

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г.

14 Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98: приказ Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998 г.

15 Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01: приказ Минфина РФ № 96н от 28 ноября 2001 г.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 г.

17 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ № 33н от 6 мая 1999 г.

18 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по аффилированным лицам» ПБУ 11/2000: приказ Минфина РФ № 5н от 13 января 2000 г.

19 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000: приказ Минфина РФ № 11н от 27 января 2000 г.

20 Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000: приказ Минфина РФ № 92н от 16 октября 2000 г.

21 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000: приказ Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г.

22 Положение по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01: приказ Минфина РФ № 60н от 2 августа 2001 г.

23 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой

деятельности» ПБУ 16/02: приказ Минфина РФ № 66н от 2 июля 2002 г.

24 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно–исследовательские, опытно–конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02: приказ Минфина РФ № 115н от 10 ноября 2002 г.

25 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: приказ Минфина РФ № 114н от 19 ноября 2002 г.

26 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: приказ Минфина РФ № 126н от 10 декабря 2002 г.

27 Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03: приказ Минфина РФ № 105н от 24 октября 2003 г.

28 Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: постановление Правительства РФ № 283 от 6 марта 1998 г.

29 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г. (в ред. от 7 мая 2003 г.).

30 О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина № 67н от 22 июля 2003 г. (в ред. от 31 декабря 2004 г.).

31 Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: приказ Минфина РФ № 44н от 20 мая 2003 г.

32 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г.

33 Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: приказ Минфина РФ № 29н от 21 мая 2000 г.

34 Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: приказ Минфина РФ № 112 от 30 декабря 1996 г. (в ред. от 12 сентября 1995 г.).

35 Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов

акционерных обществ: приказ Минфина РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг РФ № 10н, № 03-6/пз от 29 января 2003 года.

36 Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие: рек. УМО / Е.Н. Домбровская. – М.: Инфра-М, 2007. – 279 с.

37 Кутер М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие: рек. УМО / М.И. Кутер, Н.Ф. Таранец, И.Н. Уланова. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 232 с.

38 Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие рек. УМО / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 304 с.

39 Новодворский В.Д. Комментарии к новым формам бухгалтерской отчетности организации (введены приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. №67н) / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 192 с.

40 Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие: рек. УМО / Е.М. Сорокина. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 192 с.

141 Финансовый учет: учебник: рек. Мин. обр. и науки РФ / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 816 с.

#### 21.3.2 Дополнительная литература

342 Балансоведение: учебное пособие: рек. МО РФ / Под ред. Н.А. Бреславцевой. – Ростов н/Д: Феникс, 2004. – 477 с.

143 Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2007. – 256 с.

244 Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов, Камышанов А.П. – М.: Омега-Л, 2003. – 208 с.

145 Карпова В.В. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / В.В. Карпова. – М.: Экономика и финансы, 2003. – 615 с.

146 Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров.– 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003.– 520с.

- 247 Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА - М, 2002. – 342 с.
- 348 Чая В.Т. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – М.: Финансовая газета, 2006. – 472 с.
- 449 Обербринкман Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса / Ф. Обербринкман, пер. с нем. Я.В. Молоток. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
- 50 Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: учебник. рек. УМО / Соловьева О.В.. - М.: Инфра - М, 2005. - 332 с.
- 51 Бессонова Е.А. Другие формы годовой бухгалтерской отчетности: порядок заполнения // Главбух. – 2007. - № 1. – С. 66-77
- 52 Бочкова Л.С. Отчет о прибылях и убытках с учетом новшеств // Главбух. – 2007. - № 1. – С. 47-58.
- 53 Гусаковская Е.Г. Отчет о прибылях и убытках: что нового в его составлении // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 1. – С. 38-43.
- 54 Елина Л.А. Реформация бухгалтерского баланса // Главная книга. – 2006. - № 3. – С. 71-74.
- 55 Жуков В.Н. Бухгалтерский баланс: на что нужно обратить внимание при его составлении // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 1. – С. 26-37.
- 56 Сотникова Л.В. Отчет об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 1. – С. 44-49.
- 57 Шилкин С.А. Бухгалтерский баланс без ошибок // Главбух. – 2007. - № 1. – С. 33-46.

## 2 ПЛАН-КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Тема № 1 Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике

*1.1 Понятие бухгалтерской отчетности, ее значение и классификация*

*1.2 Регулирование финансового учета и отчетности*

*1.3 Пользователи бухгалтерской отчетности*

*1.4 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности*

Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа.

Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) по назначению: внешняя, внутренняя;
- 2) по периодичности составления: годовая, промежуточная;
- 3) по степени обобщения отчетных данных: индивидуальная, сводная, консолидированная.

Цель бухгалтерской отчетности – обобщение учетных данных за определенное время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям.

Регулирование финансового учета и отчетности. Британо-американская модель, континентальная модель, южноамериканская модель.

Понятие концепции финансовой отчетности. Взаимосвязь элементов концепции финансовой отчетности. Статическая и динамическая модели учета.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России.



Международные стандарты бухгалтерского учета и Директивы по учету стран Европейского сообщества – важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике.

Переход России на международные стандарты учета – сближение состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пользователи бухгалтерской отчетности: внутренние, внешние(имеющие прямой интерес, имеющие косвенный интерес, без финансового интереса).

Требования достоверности, полноты, существенности, нейтральности, сопоставимости, преемственности.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Поясните понятие бухгалтерской отчетности, ее значение.
2. Для оценки каких экономических показателей бухгалтерская (финансовая) отчетность является источником информации?
3. В чем сущность проблемы взаимной увязки показателей различных форм отчетности?
4. Назовите функции бухгалтерской отчетности.
5. Что включает в себя система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России?
6. Какие международные нормативные акты вам известны?
7. Для чего Россия переходит на международные стандарты?
8. Чем отличается годовой отчет от периодической отчетности?
9. В чем сущность соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистической отчетности?
10. В чем назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности?
11. Какие модели финансовой отчетности существуют в международной практике?
12. Каковы особенности гармонизации учета и отчетности в Европейском Сообществе?

13. Кто относится к заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности?

14. Кто относится к внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности?

15. Каковы информационные потребности различных групп пользователей бухгалтерской отчетности?

16. Какие нормативные акты определяют порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ?

17. Перечислить виды отчетности по назначению.

18. Перечислить виды отчетности по периодичности.

19. Перечислить виды отчетности по степени обобщения отчетных данных.

20. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности?

## **Тема № 2 Формирование и представление финансовой отчетности**

*2.1 Состав финансовой отчетности в международной и российской практике*

*2.2 Этапы формирования отчетности и ее представления пользователям*

*2.3 Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления*

Состав финансовой отчетности в международной и российской практике. Состав годовой отчетности согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», Четвертой Директиве ЕС, федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Состав годовой отчетности коммерческих организаций РФ в зависимости от объемов деятельности. Состав отчетности в зависимости от специфики деятельности.

Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях

капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, аудиторское заключение.

Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности.

Этапы формирования и представления финансовой отчетности. Формирование учетной политики. Вступительный баланс. Текущая регистрация. Инвентаризация. Пробный баланс. Конечный баланс. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Публичность бухгалтерской отчетности. Нормативное регулирование порядка представления и публикации бухгалтерской отчетности в РФ. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами.

Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления.

### **Вопросы для самопроверки**

1.Что входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций?

2.В чем особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства?

3.Что входит в состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности?

4.Какие основные этапы включает подготовительная работа перед составлением годовой бухгалтерской отчетности?

5.По каким позициям проходит проверка первичных учетных документов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности?

6.Каковы должны быть действия бухгалтера при выявлении принятых к учету неверно оформленных документов?

7.Каковы должны быть действия бухгалтера при выявлении факта отсутствия документов?

8.Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится

обязательная или инициативная инвентаризация?

9. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится полная или выборочная инвентаризация?

10. В какие сроки рекомендуется проводить инвентаризацию различных видов имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности?

11. В каком порядке учитываются излишки и недостачи имущества, выявленные при инвентаризации?

12. В каком периоде отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете?

13. По каким направлениям проводится проверка записей на счетах бухгалтерского учета?

14. Какие счета бухгалтерского учета должны закрываться в конце отчетного периода?

15. Какие счета бухгалтерского учета могут иметь развернутое сальдо?

16. В какой последовательности проходит процедура закрытия счетов перед составлением промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности?

### **Тема № 3 Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса**

#### ***3.1 Понятие и классификация бухгалтерских балансов***

#### ***3.2 Назначение и строение баланса в российской и международной практике***

#### ***3.3 Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности***

#### ***3.4 Особенности оценки статей баланса в условиях гиперинфляции***

#### ***3.5 Методические аспекты формирования баланса в РФ***

#### ***3.6 Особенности формирования баланса при осуществлении реорганизации и ликвидации организации***

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как денежный измеритель состояния хозяйства на определенный момент. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений

хозяйствующего субъекта.

Виды и формы бухгалтерских балансов. Динамические и статические балансы.

Классификация бухгалтерских балансов:

- 1) по источникам составления: инвентарные, книжные, генеральные;
- 2) по срокам составления: вступительные, текущие, saniруемые, ликвидационные, разделительные, объединительные;
- 3) по объему включаемой информации: единичные, сводные, консолидированные;
- 4) по методу оценки статей: коммерческие, налоговые (инвентарные);
- 5) по содержанию: пробные, оборотные, сальдовые;
- 6) по форме: шахматные, горизонтальные, вертикальные;
- 7) по характеру деятельности: балансы основной и неосновной деятельности;
- 8) по реформированию: реформированные и неререформированные;
- 9) по способу очистки: нетто-баланс, брутто-баланс.

Форматы балансового отчета в мировой практике. Раскрытие элементов баланса согласно МСФО, Четвертая Директива по ведению учета и отчетности в странах ЕС. Структура элементов баланса в США.

Методические аспекты формирования баланса в РФ.

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Балансовая оценка незавершенных капитальных вложений, финансовых вложений, основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, готовой, незавершенного производства, капитала и резервов, дебиторской и кредиторской задолженности, прибыли (убытка) организации.

Особенности оценки статей баланса в условиях гиперинфляции. МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Критерии гиперинфляционной экономики. Методы учета последствий инфляционного воздействия. Метод, основанный на модели учета в постоянных ценах (GPP). Метод, основанный на модели учета в текущих ценах (CVA).

Комбинированный метод.

Особенности формирования баланса при осуществлении реорганизации и ликвидации организации. Слияние, присоединение, выделение, разделение, преобразование.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Дать понятие бухгалтерского баланса.
2. В чем назначение бухгалтерского баланса?
3. Назвать основное балансовое уравнение.
4. В чем экономический смысл актива и пассива бухгалтерского баланса?
5. Сколько разделов и какие включает бухгалтерский баланс?
6. Что такое валюта баланса?
7. По какому принципу расположены статьи в активе и пассиве бухгалтерского баланса в РФ?
8. Какие реквизиты включает заголовочная часть бухгалтерского баланса?
9. В чем проявляется принцип сопоставимости данных бухгалтерского баланса?
10. Какие общие требования должны соблюдаться при составлении бухгалтерского баланса?
11. Как формируется статья «Нематериальные активы»?
12. Как формируется статья «Основные средства»?
13. Как формируется статья «Незавершенное строительство»?
14. Как формируется статья «Доходные вложения в материальные ценности»?
15. Как формируется статья «Долгосрочные финансовые вложения»?
16. Как формируется статья «Отложенные налоговые активы»?
17. Как формируется статья «Запасы»?
18. Как формируется статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?
19. Как формируются показатели дебиторской задолженности в

бухгалтерском балансе?

20.Как формируется статья «Краткосрочные финансовые вложения»?

21.Как формируется статья «Денежные средства»?

22.Как формируется статья «Уставный капитал»?

23.Как формируется статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров»?

24.Как формируется статья «Добавочный капитал»?

25.Как формируется статья «Резервный капитал»?

26.Как формируется статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

27.Как формируется статья «Долгосрочные кредиты и займы»?

28.Как формируется статья «Отложенные налоговые обязательства»?

29.Как формируется статья «Краткосрочные займы и кредиты»?

30.Как формируются показатели кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе?

31.Как формируется статья «Задолженность перед участниками по выплате доходов»?

32.Как формируется статья «Доходы будущих периодов»?

33.Как формируется статья «Резервы предстоящих расходов»?

34.Какая информация отражается в виде справочной к бухгалтерскому балансу?

35.По какой стоимости отражаются в балансе финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость?

36.По какой стоимости отражаются в балансе финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется?

37.По какой стоимости отражаются основные средства в бухгалтерском балансе?

38.Какие объекты основных средств не отражаются в бухгалтерском балансе?

39.По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе основные

средства после переоценки?

40. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе нематериальные активы?

41. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе сырье и материалы?

42. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе готовая продукция и товары?

43. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе товары отгруженные?

44. Как оцениваются для отражения в балансе товарно-материальные ценности, которые морально устарели, потеряли свое первоначальное качество, рыночная стоимость которых снизилась?

45. По какой стоимости отражается в бухгалтерском балансе незавершенное производство в массовом, серийном и единичном производстве?

46. В какой оценке отражается в балансе уставный капитал организации?

47. Что включает для отражения в бухгалтерском учете и отчетности добавочный капитал организации?

48. В каких суммах отражается в балансе дебиторская и кредиторская задолженности организаций?

49. Как оценивается для отражения в балансе задолженность по кредитам и займам?

50. Как оценивается для отражения в балансе дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте?

51. В каком порядке учитывается и как отражается в балансе сомнительная дебиторская задолженность?

52. В какой оценке отражается финансовый результат деятельности организации за отчетный период?



## **Тема № 4 Содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках**

### ***4.1 Модели отчета в международной практике***

### ***4.2 Структура и содержание отчета о прибылях и убытках в РФ***

### ***4.3 Порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках***

Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике. Модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике. Взаимосвязь данных отчета о прибылях и убытках с налоговыми расчетами.

Экономическая сущность выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о прибылях и убытках.

Способ определения результата методом характера затрат. Способ определения результата методом себестоимости продаж.

Схема формирования показателей отчета о прибылях и убытках в РФ.

Этапы формирования прибыли или убытка деятельности за отчетный период. Состав доходов и расходов по обычным видам деятельности. Состав прочих доходов и расходов.

Данные о распределении прибыли и их отражение в формах № 2, № 5 и пояснительной записке.

### **Вопросы для самопроверки**

- 1.Какая информация содержится в отчете о прибылях и убытках?
- 2.Какова структура показателей отчета о прибылях и убытках?
- 3.Каковы основные принципы учета доходов и расходов в РФ?
- 4.Что является источником информации для формирования показателей отчета о прибылях и убытках?
- 5.Как формируется показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров,

продукции, работ, услуг»?

6.Как формируется показатель «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»?

7.Как рассчитывается показатель «Валовая прибыль»?

8.Как формируется показатель «Коммерческие расходы»?

9.Как формируется показатель «Управленческие расходы»?

10.Как рассчитывается показатель «Прибыль (убыток) от продаж»?

11.Как формируется показатель «Проценты к получению»?

12.Как формируется показатель «Проценты к уплате»?

13.Как формируется показатель «Доходы от участия в других организациях»?

14.Как формируется показатель «Прочие доходы»?

15.Как формируется показатель «Прочие расходы»?

16.Как рассчитывается показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения»?

17.Как формируется показатель «Отложенные налоговые активы»?

18.Как формируется показатель «Отложенные налоговые обязательства»?

19.Как формируется показатель «Текущий налог на прибыль»?

20.Как формируется показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного года»?

21.Как формируется показатель «Постоянные налоговые обязательства (активы)»?

22.Как формируются показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акции?

23.Какая информация приводится в качестве дополнительной к отчету о прибылях и убытках?

## Тема № 5 Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

### *5.1 Отчет об изменениях капитала*

### *5.2 Отчет о движении денежных средств*

### *5.3 Приложение к составу бухгалтерской отчетности*

### *5.4 Пояснительная записка*

Целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. Причины, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике.

Содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала. Состав показателей отчета об изменениях капитала. Изменение капитала. Резервы. Чистые активы.

Структура и содержание отчета о движении денежных средств. Состав показателей отчета о движении денежных средств в РФ. Текущая, инвестиционная и финансовая деятельность. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Порядок составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО. МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств». Прямой метод составления отчета. Косвенный метод составления отчета.

Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Общая часть пояснительной записки. Расшифровка и текстовые пояснения.

Раскрытие финансовой информации. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.

Раскрытие учетной политики. Учетная политика как элемент финансовой политики. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру

бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия. Необходимость раскрытия таких изменений в пояснительной записке.

Раскрытие информации об изменениях в условиях функционирования организации: изменение условий рынка, партнеров, кредитной политики, валютной ситуации. Оценка деловой активности организации, востребованности ресурсов организации и тенденций изменения состава внеоборотных активов и материальных запасов.

### **Вопросы для самопроверки**

- 1.Какая информация содержится в отчете об изменениях капитала?
- 2.Какие элементы собственного капитала отражаются в отчете об изменениях капитала?
- 3.Какие организации обязаны в составе годовой бухгалтерской отчетности представлять отчет об изменениях капитала?
- 4.Какие разделы содержит отчет об изменениях капитала?
- 5.За какие отчетные периоды отражаются данные в отчете об изменениях капитала?
- 6.Что означает балансовый принцип построения информации в отчете об изменениях капитала?
- 7.Что является источником информации для заполнения данных об изменении уставного капитала?
- 8.За счет каких факторов может увеличиваться, а за счет каких уменьшаться уставный капитал?
- 9.Что является источником информации для заполнения данных об изменениях капитала?
- 10.За счет каких факторов может увеличиваться, а за счет каких уменьшаться добавочный капитал?
- 11.Как отражается изменение добавочного капитала при проведении переоценки основных средств?

12.Что является источником информации для заполнения данных об изменении резервного капитала?

13.За счет каких факторов может увеличиваться, а за счет каких уменьшаться резервный капитал?

14.Что является источником информации для заполнения данных об изменении нераспределенной прибыли?

15.За счет каких факторов может увеличиваться, а за счет каких уменьшаться нераспределенная прибыль?

16.Как отражается изменение нераспределенной прибыли при проведении переоценки основных средств и за счет изменения учетной политики?

17.Изменение каких видов резервов отражается в разделе II отчета об изменениях капитала?

18.По какому принципу построен раздел «Резервы»?

19.В каких случаях могут увеличиваться, а в каких уменьшаться резервы организации?

20.Какая информация отражается в виде справочной к отчету об изменениях капитала?

21.Для каких целей рассчитывается показатель чистых активов организации?

22.Что является источником информации для расчета чистых активов организации?

23.Какие организационные решения могут приниматься на основе расчета чистых активов организации?

24.Какого рода информация о движении целевого финансирования отражается в отчете об изменениях капитала?

25.Какая информация содержится в отчете о движении денежных средств?

26.Что является источником информации для заполнения отчета о движении денежных средств?

27. Как заполняется отчет о движении денежных средств при наличии денежных средств, выраженных в иностранной валюте?

28. Чем характеризуется текущая деятельность в отчете о движении денежных средств?

29. Чем характеризуется инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств?

30. Чем характеризуется финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств?

31. Какова структура отчета о движении денежных средств?

32. По какому принципу построены разделы, отражающие движение денежных средств по каждому виду деятельности?

33. Как определяется сумма для отражения по строке «Остаток денежных средств на начало отчетного года»?

34. Каковы направления поступления и расходования денежных средств по текущей деятельности?

35. Как отражается на счетах движение денежных средств по текущей деятельности?

36. Как определяется сумма для отражения по строке «Чистые денежные средства по текущей деятельности»?

37. Каковы направления поступления и расходования денежных средств по инвестиционной деятельности?

38. Как отражается на счетах движение денежных средств по инвестиционной деятельности?

39. Как определяется сумма для отражения по строке «Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности»?

40. Каковы направления поступления и расходования денежных средств по финансовой деятельности?

41. Как отражается на счетах движение денежных средств по финансовой деятельности?

42. Как определяется сумма для отражения по строке «Чистые денежные средства по финансовой деятельности»?

43. Как определяется сумма для отражения по строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»?

44. Как определяется сумма для отражения по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»?

45. Какова цель формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО?

46. В чем сходство и различия порядка формирования отчета о движении денежных средств по российским и международным стандартам?

47. В чем сущность прямого и косвенного методов формирования отчета о движении денежных средств?

48. В чем назначение приложения к бухгалтерскому балансу?

49. Какая информация содержится в приложении к бухгалтерскому балансу?

50. Какая дополнительная информация содержится в приложении к бухгалтерскому балансу в части отражения амортизируемого имущества по сравнению с балансом?

51. Какова структура приложения к бухгалтерскому балансу?

52. Как формируются показатели раздела «Нематериальные активы»?

53. Как формируются показатели раздела «Основные средства»?

54. Как формируются показатели раздела «Доходные вложения в материальные ценности»?

55. Как формируются показатели раздела «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»?

56. Как формируются показатели раздела «Расходы на освоение природных ресурсов»?

57. Как формируются показатели раздела «Финансовые вложения»?

58. Как формируются показатели раздела «Дебиторская и кредиторская

задолженность»?

59.Как формируются показатели раздела «Расходы по обычным видам деятельности»?

60.Как формируются показатели раздела «Обеспечения»?

61.Как формируются показатели раздела «Государственная помощь»?

62.Что такое пояснительная записка к бухгалтерской отчетности?

63.С какой целью в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается пояснительная записка?

64.Какие организации могут не включать в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности пояснительную записку?

65.Кто определяет объем и форму подачи пояснительной записки?

66.Какие задачи возложены на пояснительную записку?

67.Какова рекомендуемая структура пояснительной записки?

68.Какие сведения должны быть приведены при характеристике организации и основных направлений ее деятельности?

69.С какой целью в пояснительной записке приводится информация об учетной политике организации?

70.Какие факторы финансово-хозяйственной деятельности организации приводятся в пояснительной записке?

71.С какой целью в пояснительную записку рекомендуется включать аналитические показатели?

72.Какие аналитические показатели рекомендуется включать в пояснительную записку?

73.Какие положения по бухгалтерскому учету содержат требования о включении соответствующей информации в пояснительную записку?

74.Какая информация должна быть раскрыта в разделе «Расшифровки и текстовые пояснения» пояснительной записки?



## **Тема № 6 Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность**

*6.1 Понятие, значение сводной и консолидированной финансовой отчетности и требования к ней*

*6.2 Правила объединения показателей головного и дочерних обществ*

*6.3 Правила отражения показателей о зависимых обществах в консолидированной финансовой отчетности*

*6.4 Процедура консолидации отчетности в МСФО*

Понятие консолидированной и сводной отчетности. Головная организация. Дочерние и зависимые общества.

Нормативное регулирование консолидированной и сводной отчетности в РФ. Особенности составления сводной (консолидированной) отчетности в России. Принципы и процедуры консолидации.

Правила расчета и отражения доли меньшинства и включения в консолидированную отчетность показателей зависимых обществ. Пояснения к консолидированному бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в РФ.

Требования к консолидированной отчетности в соответствии с МСФО: полнота, методы оценки, постоянство методов консолидирования, дата составления. Процедура консолидации в МСФО. Первичная и последующая консолидация. Метод покупки, метод слияния.

МСФО 22 «Объединение компаний», МСФО 25 «Учет инвестиций», МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании», МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Материнская компания. Дочернее предприятие. Контроль. Группа. Консолидация. Доля меньшинства. Ассоциированная компания. Существенное влияние.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Что такое консолидированная бухгалтерская отчетность?
2. В каких случаях составляется консолидированная бухгалтерская

отчетность?

3.Что такое группа взаимосвязанных организаций?

4.Какое общество признается дочерним?

5.Какое общество признается зависимым?

6.Какой нормативный документ определяет порядок формирования консолидированной бухгалтерской отчетности РФ?

7.Кому и в какие сроки предоставляется консолидированная бухгалтерская отчетность?

8.Какие формы включает консолидированная бухгалтерская отчетность?

9.В каких случаях бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в консолидированную бухгалтерскую отчетность?

10.В каких случаях в консолидированную бухгалтерскую отчетность включаются данные о зависимых обществах?

11.В каких случаях в консолидированную бухгалтерскую отчетность не включаются данные о дочерних зависимых обществах?

12.Какая подготовительная работа должна быть выполнена перед составлением консолидированной бухгалтерской отчетности?

13.Как включаются в консолидированную бухгалтерскую отчетность показатели отчетности дочернего общества, составленные в иностранной валюте?

14.Какие статьи не включаются в консолидированный бухгалтерский баланс при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

15.Как формируется статья «Деловая репутация дочерних обществ»?

16.Какие статьи не включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

17.Что такое доля меньшинства и как он отражается в консолидированной бухгалтерской отчетности?

18.Какие данные раскрываются в пояснениях к консолидированному

бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках?

19. Как формируют консолидированную бухгалтерскую отчетность унитарные предприятия и объединения юридических лиц?

20. В каких случаях группа организаций не может составлять консолидированную бухгалтерскую отчетность по правилам, предусмотренными нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Министерства финансов РФ?

## **Тема № 7 Сегментарная отчетность**

***7.1 Содержание и нормативное регулирование сегментарной отчетности в РФ***

***7.2 Порядок формирования внешней сегментарной отчетности в РФ***

Определение сегментарной отчетности, методы ее составления. Основные принципы определения отчетного сегмента. Использование различных форм бухгалтерского учета, позволяющее понять основы составления сегментарной отчетности.

ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Порядок выделения информации по отчетным сегментам. Порядок формирования показателей, раскрываемых по отчетному сегменту. Способ представления и состав информации по отчетным сегментам. Критерии признания сегмента отчетным.

Информация по сегменту. Операционный сегмент. Географический сегмент. Информация о выручке (доходах) сегмента. Информация о расходах сегмента. Информация о финансовом результате сегмента. Информация об активах сегмента. Информация об обязательствах сегмента.

Этапы составления сегментарной отчетности. Определение отчетных сегментов. Выбор формата и содержания сегментарной отчетности. Сбор и обобщение информации из регистров бухгалтерского учета организации. Раскрытие информации по первичному и вторичному форматам сегментарной отчетности.

## Вопросы для самопроверки

1. Какую информацию отражает сегментарная отчетность?
2. Каким нормативным документом регулируется составление сегментарной отчетности?
3. В каких случаях коммерческая организация обязана представлять отчетность по сегментам?
4. Что такое внешняя сегментарная отчетность?
5. Каковы цель и задачи внешней сегментарной отчетности?
6. Что такое операционный и географический субъект?
7. Какие этапы включает процесс составления сегментарной отчетности?
8. Как отражается информация по отчетным сегментам при изменении учетной политики организации?
9. Как и кем определяется перечень сегментов, информация по которым раскрывается в отчетности?
10. В каких случаях операционный или географический сегмент считается отчетным?
11. Какая доля выручки должна приходиться на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности?
12. Как производится выделение первичной и вторичной информации по отчетным сегментам?
13. В каких случаях первичным признается раскрытие информации по операционным сегментам, а в каких – по географическим?
14. Какие показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности в составе первичной информации по отчетному сегменту?
15. По какой схеме раскрывается первичная информация по отчетным сегментам и организации в целом?
16. Какими показателями представлена вторичная информация по операционным и географическим сегментам?

## **Тема № 8 Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составленную по международным стандартам**

***8.1 Понятие, необходимость и цели трансформации бухгалтерской отчетности***

***8.2 Методы трансформации бухгалтерской отчетности***

***8.3 Основные этапы трансформации бухгалтерской отчетности***

Понятие, необходимость и цели трансформации бухгалтерской отчетности. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Способы получения информации, соответствующей международным стандартам финансовой отчетности. Параллельный учет. Трансформация отчетности.

Методы трансформации отчетности: детализация остатков, реклассификация остатков, переоценка остатков.

Основные этапы трансформации бухгалтерской отчетности. Выявление расхождений в учете по российским стандартам с МСФО. Составление корректировочных проводок. Приведение плана счетов в соответствие с МСФО. Разработка трансформационной модели отчетности. Составление проводок по реклассификации. Составление трансформированной отчетности.

### **Вопросы для самопроверки**

1.С какой целью составляется отчетность, соответствующая международным стандартам финансовой отчетности?

2.Какие организации составляют отчетность, соответствующую МСФО?

3.Какие способы составления отчетности, соответствующей МСФО, применяются в практической деятельности?

4.Что такое параллельный учет?

5.Что такое трансформация отчетности?

6.Какие методы трансформации применяются в практической деятельности?

7.Что такое детализация остатков?

- 8.Что такое реклассификация остатков?
- 9.Что такое переоценка остатков?
- 10.Как проводится переоценка, вызванная необходимостью учета инфляции?
- 11.Как проводится процедура выявления расхождений в учете по российским стандартам с МСФО?
- 12.Как составляются корректировочные проводки при трансформации отчетности?
- 13.Какова структура плана счетов, соответствующего МСФО?
- 14.Что такое трансформационная модель отчетности?
- 15.Какова рекомендуемая структура трансформационной таблицы?

### 3 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

#### 3.1 Общие положения

Целью самостоятельной работы студентов является углубление и расширение знаний по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», формирование самостоятельных навыков решения научных и прикладных задач.

Самостоятельная работа выполняет важные функции:

- способствует усвоению знаний, формированию профессиональных умений и навыков, обеспечивает формирование профессиональной компетенции будущего специалиста;
- воспитывает потребность в самообразовании, максимально развивает познавательные и творческие способности личности;
- побуждает к научно-исследовательской работе.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» включает следующие виды:

- 1) самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- 2) проработку учебного материала по конспектам, учебной и научной литературе при подготовке к лекционным и практическим занятиям;
- 3) выполнение домашней работы;
- 4) написание докладов по заданной тематике;
- 5) выполнение контрольной работы.

Контроль самостоятельной работы студентов проводится в зависимости от вида самостоятельной работы:

- 1) индивидуальные задания;
- 2) тестирование, контрольные вопросы после каждой лекции;
- 3) проверка выполнения домашней работы;
- 4) собеседование по контрольной работе.

Итоговый контроль СРС по дисциплине осуществляется в рамках курсового экзамена по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### **3.2 Комплект заданий для домашней работы**

**Задание 1.** Определить стоимость основных средств для отражения в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2007 г. и на 31.03.2007 г.

Начисление амортизации производилось линейным способом.

**Состав основных средств организации на 01.01.07 г.:**

1) сооружения:

- первоначальная стоимость 150 тыс. руб.;
- амортизация 70 тыс. руб.;
- срок полезного использования 12 лет;

2) силовые машины и оборудование:

- первоначальная стоимость 300 тыс. руб.;
- амортизация 130 тыс. руб.;
- срок полезного использования 10 лет;

3) инвентарь:

- первоначальная стоимость 100 тыс. руб.;
- амортизация 60 тыс. руб.;
- срок полезного использования 4 года.

**Хозяйственные операции по движению основных средств за I квартал.**

1. В феврале куплен компьютер: первоначальная стоимость 50 тыс. руб., срок полезного использования 4 года.

2. В марте списан инвентарь первоначальной стоимостью 25 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 24 тыс. руб.

**Задание 2.** Определить стоимость основных средств для отражения в бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2007 г. и на 31.03.2007 г.

**Состав основных средств организации на 01.01.07 г.:**

1) здание:

- первоначальная стоимость 500 тыс. руб.;
- амортизация 350 тыс. руб.;



- срок полезного использования 30 лет;
- 2) оборудование:
  - первоначальная стоимость 200 тыс. руб.;
  - амортизация 80 тыс. руб.;
  - срок полезного использования 10 лет;
- 3) транспорт:
  - первоначальная стоимость 150 тыс. руб.;
  - амортизация 90 тыс. руб.;
  - срок полезного использования 5 лет.

**Хозяйственные операции по движению основных средств за I квартал.**

1. В январе куплено оборудование первоначальная стоимость 100 тыс. руб., срок полезного использования 6 лет.
2. В феврале списан автобус первоначальной стоимостью 40 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 38 тыс. руб.

**Задание 3.** Определить сумму по статье «Незавершенное строительство» для отражения в балансе по состоянию на 31.03.2007 г., если на 01.01.2007 г. сумма по указанной статье в балансе была равна нулю.

**Хозяйственные операции за I квартал.**

1. Акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа, - 50 тыс. руб.
2. НДС (18 %) – ?
3. Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования – 3 тыс. руб.
4. НДС по расходам на доставку (18 %) - ?
5. Передано оборудование в монтаж - ?
6. Отпущены материалы для монтажа – 1 тыс. руб.
7. Начислена зарплата рабочим за монтаж – 2 тыс. руб.
8. Начислен ЕСН от зарплаты рабочих - ?

**Задание 5.** Определить стоимость материалов для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.2007 г. и на 31.03.2007 г.

**Остатки по счетам на 01.01.2007 г.:**

- 1) 10 «А» - 10 тыс. руб. (500 кг \* 20 руб.);
- 2) 10 «Б» - 12 тыс. руб. (400 кг \* 30 руб.);
- 3) 16 «А» - 2 тыс. руб.;
- 4) 16 «Б» - 3 тыс. руб.

**Хозяйственные операции за I квартал.**

1. Акцептован счет поставщика за материалы: А – 400 кг \* 22 руб.; Б – 600 кг \* 35 руб.
2. Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов – 6 тыс. руб.
3. Оприходованы на склад материалы по учетным ценам – А-?, Б -?
4. Выявлены отклонения от учетной стоимости – А-?, Б -?
5. Списаны материалы в основное производство по учетным ценам – А- 700 кг, Б-900 кг.
6. Списаны отклонения по израсходованным материалам – А-?, Б -?

**Задание 6.** Определить суммы по указанным счетам для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.2007 г. и на 31.03.2007 г.

**Остатки по счетам на 01.01.2007 г.:**

- 1) 20 – 100 тыс. руб.;
- 2) 43 – 70 тыс. руб.;
- 3) 97 – 15 тыс.руб.

**Хозяйственные операции за I квартал.**

1. Начислена заработная плата рабочим – 40 тыс. руб.
2. Начислена заработная плата управленческому персоналу цеха – 10 тыс. руб.
3. Начислена заработная плата управленческому персоналу предприятия – 20 тыс. руб.
4. Начислен ЕСН по всем категориям работников - ?

5. Израсходованы материалы:

- на основное производство 60 тыс. руб.;
- на хозяйственные нужды цеха 15 тыс. руб.;
- на общехозяйственные нужды 25 тыс. руб.

6. Списана приходящаяся на отчетный квартал сумма расходов будущих периодов – 5 тыс. руб.

7. Списаны общепроизводственные расходы - ?

8. Списаны общехозяйственные расходы - ?

9. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство – 30 тыс. руб.) - ?

10. Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции – 80 тыс. руб.

**Задание 7.** Определить сумму дебиторской задолженности для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.2007 г. и 31.03.2007 г.

**Остатки по счетам дебиторов на 01.01.2007 г.:**

- 1) 60 «Авансы выданные» - 150 тыс. руб.;
- 2) 62 – 500 тыс. руб.;
- 3) 75 – 70 тыс. руб.;
- 4) 71 – 10 тыс. руб.;
- 5) 76 – 35 тыс. руб.

**Хозяйственные операции за I квартал.**

1. Поступили от поставщиков материалы – 120 тыс. руб.
2. Зачтен ранее выданный аванс в оплату поступивших материалов - ?
3. Отгружена продукция покупателю по ценам реализации, включая НДС – 153,4 тыс. руб., НДС - ?
4. Создан резерв по сомнительным долгам – 15 тыс. руб.
5. Получен от учредителей компьютер в счет вклада в уставный капитал – 40 тыс. руб.
6. Поступила от покупателей оплата за продукцию – 200 тыс. руб.
7. По авансовому отчету списаны командировочные расходы – 7 тыс. руб.

8. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные нужды – 3 тыс. руб.

**Задание 8.** Составить бухгалтерский баланс на 01.01.2007 г. и на 31.03.2007 г.

**Состояние активов и обязательств организации на 1 января 2007 г.**

Наименование	Номер счета	Сумма, руб.
Основные средства	01	3 600 000
Амортизация основных средств	02	1 100 000
Нематериальные активы	04	60 000
Амортизация нематериальных активов	05	4 000
Материалы	10	575 000
НДС по приобретенным ценностям	19	320 000
Касса	50	4 000
Расчетный счет	51	1 080 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 Кт	1 920 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Дт	700 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	220 000
Расчеты по налогам и сборам	68 Кт	186 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Кт	304 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	800 000
Расчеты с подотчетными лицами	71 Кт	10 000
Расчеты с прочими кредиторами	76	328 000
Уставный капитал	80	600 000
Резервный капитал	82	200 000
Добавочный капитал	83	420 000
Нераспределенная прибыль	84	267 000

**Хозяйственные операции за I квартал.**

1. Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование – 180 тыс. руб.

2. Списан автомобиль: первоначальная стоимость – 190 тыс. руб., амортизация – 178 тыс. руб.

3. Оплачен счет поставщика за материалы – 236 тыс. руб.

4. Возмещен НДС по счету поставщика - ?

5. Начислена зарплата рабочим – 110 тыс. руб.

6. Начислена зарплата управленческому персоналу цеха – 28 тыс. руб.

7. Начислена зарплата управленческому персоналу предприятия – 72 тыс. руб.

8. Удержаны из заработной платы:

- НДСЛ – 26 тыс. руб.;
- алименты – 9 тыс. руб.
- 9. Начислен ЕСН по всем категориям работников - ?
- 10. Израсходованы материалы:
  - на основное производство – 80 тыс. руб.;
  - на хозяйственные нужды цеха – 15 тыс. руб.;
  - на общехозяйственные нужды – 35 тыс. руб.
- 11. Начислена амортизация:
  - по производственному оборудованию – 26 тыс. руб.;
  - по зданию и сооружениям цеха – 14 тыс. руб.;
  - по зданию и основным средствам заводоуправления – 12 тыс. руб.;
  - по нематериальным активам – 1 тыс. руб.
- 12. Списаны общепроизводственные расходы - ?
- 13. Списаны общехозяйственные расходы - ?
- 14. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство – 25 тыс. руб.).
- 15. Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции – 200 тыс. руб.
- 16. Начислено покупателям к оплате, включая НДС – 306,8 тыс. руб.
- 17. Начислен НДС - ?
- 18. Создан резерв по сомнительным долгам – 20 тыс. руб.
- 19. Поступила от покупателей оплата за продукцию – 120 тыс. руб.
- 20. Перечислены с расчетного счета:
  - НДСЛ – 26 тыс. руб.;
  - ЕСН – 54,6 тыс. руб.
- 21. Получено с расчетного счета в кассу – 190 тыс. руб.
- 22. Выдана заработная плата – 181 тыс. руб.
- 23. Депонирована неполученная заработная плата – 3 тыс. руб.
- 24. Списаны:
  - финансовый результат от продажи - ?

- сальдо прочих доходов и расходов - ?

25. Начислен условный расход (условный налог на прибыль) - ?

26. Начислен отложенный налоговый актив с суммы превышения амортизации основных средств над суммой, принимаемой для налогообложения прибыли, составившей 45 тыс. руб. - ?

**Задание 9.** Составить отчет о прибылях и убытках за отчетный период.

**Хозяйственные операции за отчетный период.**

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 550 тыс. руб.

2. Начислено покупателям к оплате, включая НДС, - 767 тыс. руб.

3. Начислен НДС - ?

4. Общехозяйственные расходы списаны на объем продаж – 40 тыс. руб.

5. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, - 5 тыс. руб.

6. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 10 тыс. руб.

7. Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу, в том числе НДС, - 11,8 тыс. руб.

8. Начислен НДС по расходам на рекламу - ?

9. Списаны расходы на продажу - ?

10. Списан финансовый результат от продажи - ?

11. Реализовано оборудование (оставшийся срок службы – 14 месяцев): стоимость реализации, включая НДС, - 177 тыс. руб.:

- НДС - ?

- первоначальная стоимость – 240 тыс. руб.;

- амортизация – 70 тыс. руб.

12. Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора – 6 тыс. руб.

13. Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в

том числе НДС, - 29,5 тыс. руб.

14. Начислен НДС по арендной плате - ?
15. Начислена амортизация по основным средствам в аренде – 10 тыс. руб.
16. Начислены банком проценты по депозиту – 15 тыс. руб.
17. Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 12 тыс. руб.
18. Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации – 8 тыс. руб.
19. Начислен налог на имущество – 4 тыс. руб.
20. Списано сальдо прочих доходов и расходов - ?
21. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) - ?
22. Начислен отложенный налоговый актив с суммы вычитаемой временной разницы в связи с продажей недоамортизированного оборудования - ?
23. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - ?

**Задание 10.** Составить отчет об изменениях капитала.

**Остатки по счетам акционерного общества на конец предыдущего периода**

Счет	Остаток, тыс. руб.	Счет	Остаток, тыс. руб.	Счет	Остаток, тыс. руб.
01	15 000	02	6 500	04	800
05	200	10	3 700	19	600
20	1 800	43	2 100	50	11
51	900	58	1 200	60 (КТ)	780
62 (Дт)	1 340	63	150	66	200
68	315	69	170	70	265
80	10 500	82	2 000	83	3 100
84 (КТ)	1 591	86	1 000	96	680

**Хозяйственные операции за отчетный период.**

1. После государственной регистрации увеличен размер уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций – 1000 тыс. руб.
2. На расчетный счет поступили средства от учредителей – 1100 тыс. руб.

3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций - ?
4. Проведена переоценка основных средств ОАО ( $K = 0,9$ ) - ?
5. Начислены дивиденды учредителям из прибыли – 600 тыс. руб.
6. Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал – 300 тыс. руб.
7. Списана непогашенная задолженность покупателя по истечении срока исковой давности – 120 тыс. руб.
8. За счет резерва на ремонт акцептован счет подрядчика, ведущего ремонт здания цеха, - 450 тыс. руб.
9. Акцептован счет поставщика за оборудование:
  - стоимость оборудования – 600 тыс. руб.;
  - НДС - ?
10. Оплачен счет поставщика оборудования из средств целевого финансирования - ?
11. Оборудование введено в эксплуатацию - ?
12. Списан НДС по оборудованию - ?
13. Отражено использование средств целевого бюджетного финансирования - ?

**Задание 11.** Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

**Остатки по счетам организации на начало отчетного периода:**

- 50 – 1,5 тыс. руб.;
- 51 – 602 тыс. руб.;
- 52 – 40 тыс. долл. (1 долл. – 28,4 руб.).

**Хозяйственные операции за отчетный период.**

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы – 150 тыс. руб.
2. Выдана из кассы заработная плата – 120 тыс. руб.
3. Депонирована неполученная заработная плата – 13 тыс. руб.



4. Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет – 13 тыс. руб.
  5. Выдано из кассы на командировочные расходы – 16 тыс. руб.
  6. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 50 тыс. руб.
  7. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 130 тыс. руб.
  8. Перечислены налоги в бюджет – 145 тыс. руб.
  9. Перечислены банку проценты за кредит – 8 тыс. руб.
  10. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию – 150 тыс. руб.
  11. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 110 тыс. руб.
  12. Перечислено с расчетного счета на покупку облигаций – 80 тыс. руб.
  13. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства – 65 тыс. руб.
  14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл. – 28,1 руб.) – 20 тыс. долл.
  15. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл. – 28,1 руб.) – 18 тыс. долл.
  16. С валютного счета перечислены дивиденды учредителям (1 долл. – 28,0 руб.) – 10 тыс. руб.
  17. С валютного счета оплачены услуги банка (1 долл. – 28,0 руб.) – 1 тыс. руб.
  18. С расчетного счета перечислены платежи по единому социальному налогу и налогу на доходы физических лиц – 44 тыс. руб.
  19. На расчетный счет зачислен доход по облигациям – 11 тыс. руб.
  20. На расчетный счет зачислен аванс от покупателя – 43 тыс. руб.
- Курс доллара на конец отчетного периода – 27,9 руб.

**Задание 12.** Составить приложение к бухгалтерскому балансу за отчетный период.

**Остатки по счетам ОАО «Надежда» на конец предыдущего периода**

Счет	Остаток, тыс. руб.	Счет	Остаток, тыс. руб.	Счет	Остаток, тыс. руб.
01	680 940	02	317 020	04	88 150
05	25 820	08	142 000	10	105 940
19	45 000	20	22 000	43	108 680
50	1 050	51	173 200	58	22 800
60 (Кт)	194 300	62 (Дт)	90 000	66	280 800
68	120 780	69	125 500	70	87 200
71 (Дт)	810	80	75 150	84 (Кт)	200 000
96	54 000				

**Хозяйственные операции за отчетный период.**

1. Перечислено с расчетного счета:

- налоги в бюджет – 15 тыс. руб.;
- поставщикам за продукцию – 20 тыс. руб.;
- в Пенсионный фонд – 30 тыс. руб.
- в фонд социального страхования – 8 тыс. руб.;
- в фонд медицинского страхования – 3 тыс. руб.;
- банку в погашение кредита – 30 тыс. руб.;
- в кассу для выдачи заработной платы – 35 тыс. руб.

2. Зачислено на расчетный счет от покупателей – 70 тыс. руб.

3. Получены материалы от поставщиков:

- стоимость материалов – 50 тыс. руб.;
- НДС -?

4. Выдано из кассы на командировочные расходы – 3 тыс. руб.

5. Выдана из кассы заработная плата – 30 тыс. руб.

6. Списаны материалы:

- в основное производство – 32 тыс. руб.;
- в отделы и службы предприятия – 6 тыс. руб.

7. Начислена заработная плата:

- рабочим основного производства – 45 тыс. руб.;

- управленческому персоналу предприятия – 25 тыс. руб.
- 8. Начислен ЕСН от заработной платы - ?
- 9. Списаны расходы по командировке – 2,9 тыс. руб.
- 10. Начислена амортизация основных средств:
  - основного производства – 15,3 тыс. руб.;
  - общехозяйственного назначения – 8 тыс. руб.
- 11. Начислена амортизация нематериальных активов – 2 тыс. руб.
- 12. Списаны общехозяйственные расходы - ?
- 13. Отгружена продукция покупателю:
  - производственная себестоимость – 100 тыс. руб.;
  - стоимость реализации, включая НДС, - 177 тыс. руб.;
  - НДС - ?
- 14. Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 37 тыс. руб.
- 15. Введено в эксплуатацию оборудование – 142 тыс. руб.
- 16. Возмещен НДС по оборудованию – 23,4 тыс. руб.
- 17. Приобретены облигации сроком обращения 10 мес. – 45 тыс. руб.
- 18. Увеличена до рыночной стоимость финансовых вложений – 3 тыс. руб.
- 19. Списано сальдо прочих доходов и расходов - ?
- 20. Начислен налог на прибыль - ?
- 21. Списана нераспределенная прибыль - ?

**Задание 13.** Исходные данные для составления приложения к бухгалтерскому балансу.

Отразить хозяйственные операции и заполнить соответствующий раздел.

**Раздел «Нематериальные активы»**

В предыдущем году организация приобрела исключительные права на изобретение. Его первоначальная стоимость составила 150 000 руб. На начало отчетного года сумма амортизации по нематериальному активу равнялась 16 000 руб. В течение отчетного года по нему начислена амортизация в сумме

24 000 руб. В отчетном году организация зарегистрировала товарный знак, израсходовав на его оформление 50 000 руб. Амортизация товарного знака на конец отчетного года составила 8 000 руб.

#### **Раздел «Основные средства»**

На начало отчетного года на балансе организации числились автомобиль, компьютеры и здание. Их первоначальная стоимость составила соответственно 120 000 руб., 80 000 руб. 2 000 000 руб. На 31 декабря предыдущего года по ним начислена амортизация в следующих размерах: автомобиль – 32 000 руб., компьютеры – 25 000 руб., здание – 480 000 руб.

По состоянию на 1 января отчетного года автомобиль был переоценен по рыночным ценам с коэффициентом 2. В течение отчетного года по автомобилю начислена амортизация в сумме 30 000 руб., по компьютерам – 27 000 руб., по зданию – 100 000 руб.

Кроме того, в отчетном году организация построила склад стоимостью 2 600 000 руб. На конец отчетного года сумма амортизации по нему составила 28 000 руб.

#### **Раздел «Доходные вложения в материальные ценности»**

Основной вид деятельности организации – прокат легковых автомобилей. По состоянию на начало отчетного года фирма имела 10 машин стоимостью 2 000 000 руб. Сумма начисленной по ним амортизации составляла 500 000 руб. За отчетный год она увеличилась на 400 000 руб.

В июне отчетного года принят на учет еще один автомобиль первоначальной стоимостью 360 000 руб. До конца отчетного года по нему начислена амортизация в сумме 36 000 руб.

В сентябре отчетного года организация сдала в аренду подсобное помещение первоначальной стоимостью 200 000 руб. На начало отчетного года его амортизация равнялась 80 000 руб. За год по нему начислена амортизация в сумме 16 000 руб.

#### **Раздел «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»**

Организация выпускает компьютерную технику. В марте отчетного года организация занялась разработкой техники нового поколения. На это выделено средств в размере 2 000 000 руб. До конца отчетного года 1 500 000 руб. было потрачено.

Работа над новыми моделями закончилась в феврале следующего года.

#### **Раздел «Финансовые вложения»**

Организация является одним из учредителей ЗАО «Энергия». Вклад в уставный капитал «Энергии» равен 40 000 руб., что составляет 50 %. В предыдущем году организация получила вексель третьего лица номиналом 35 000 руб. На конец отчетного года он не был погашен. В отчетном году организация приобрела пакет акций (котируются на бирже) ОАО «Роснефть» стоимостью 56 000 руб. На конец отчетного года рыночная стоимость пакета акций составила 60 000 руб. Кроме того, организация предоставила ООО «Восход» заем на сумму 100 000 руб. сроком на 10 месяцев.

#### **Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»**

В отчетном году организация взяла в банке кредит в 200 000 руб. под 14 % годовых. По договору его нужно погасить единовременным платежом через два года. Проценты за отчетный год уплачены в полном объеме.

На начало отчетного года за бюджетом числилась задолженность по невозмещенному экспортному НДС в размере 120 000 руб. В отчетном году организация получила из бюджета эти деньги.

В декабре организации реализовала партию товара на сумму 118 000 руб. Оплата за нее поступила только в январе следующего года.

На начало отчетного года задолженность перед поставщиками составляла 420 000 руб. В течение года стоимость полученных товарно-материальных ценностей, работ и услуг составила 1 200 000 руб. Оплачено 1 370 000 руб.

#### **Раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»**

Организация занимается оказанием транспортных услуг и имеет на

балансе три автомобиля. Данные о расходах за отчетный и предыдущий годы представлены в таблице.

Вид расходов	Сумма расходов, руб.	
	за отчетный год	за предыдущий год
Амортизация автомобилей	95 000	70 000
Начисленная оплата труда	400 000	310 000
Начисленный ЕСН и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве	154 400	119 680
Расходы на бензин, запчасти и ремонт	1 820 000	1 360 000
Списание расходов будущих периодов	6 000	4 000
Командировочные расходы	48 000	41 000

На начало предыдущего года по счету 97 «Расходы будущих периодов» у организации числился остаток 16 000 руб., а на конец – 18 000 руб.

По состоянию же на 31 декабря отчетного года он равен 12 000 руб.

#### **Раздел «Обеспечения»**

Организация предоставила ООО «Мечта» заем на два года в сумме 2 000 000 руб. В качестве гарантии возврата займа «Мечта» передала в залог здание. Его договорная стоимость – 2 500 000 руб.

#### **Раздел «Государственная помощь»**

В декабре отчетного года организация получила целевое бюджетное финансирование в размере 472 000 руб. на приобретение материалов. Полученные средства организация перечислила поставщику в качестве аванса под поставку материалов стоимостью 354 000 руб., в том числе НДС. В том же месяце материалы были получены и использованы в производстве, готовая продукция реализована.

#### 4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы.

Практические занятия проводятся по материалам лекций и самостоятельно изученных студентами тем дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». График самостоятельной работы, а также номера тем лекций, соответствующих темам практических занятий, представлены в учебно-методической карте дисциплины.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор хозяйственных ситуаций по формированию отчетных показателей в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

## 5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВЫХ И ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом для студентов очной формы обучения специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено выполнение контрольной работы, а для студентов заочной формы - написание курсовой работы.

Контрольная работа для студентов очной формы обучения представляет собой написание второго раздела курсовой работы, предусмотренного для студентов-заочников.

Курсовая работа является одним из важнейших видов самостоятельной работы студентов, предоставляет собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему. Работа включает теоретическое изучение вопроса и практическое применение полученных результатов на примере конкретного объекта исследования.

Курсовая работа по бухгалтерской (финансовой) отчетности является одной из форм взаимосвязи в учебном процессе таких специальных дисциплин, как теория бухгалтерского учета, бухгалтерский (финансовый) учет, бухгалтерский управленческий учет, также результатом, характеризующим степень полноты освоения курса дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Цель выполнения курсовой работы - закрепление практических навыков по самостоятельному формированию форм годового бухгалтерского отчета.

При выполнении курсовой работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- 1- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой курсовой работы;
- 2- применить полученные знания на примере исследуемого предприятия, путем составления годового бухгалтерского отчета;
- 3- углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу,



уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;

4- приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

Содержание работы включает в себя введение, два раздела, заключение, список использованных источников, приложения.

Во введении обосновывается актуальность исследуемой темы, определяется цель курсовой работы и задачи, которые необходимо решить для её достижения, указывается объект исследования и структура работы. Здесь отражается степень изученности разрабатываемой темы, проводится критический обзор работ и нормативных актов, характеризующих сущность рассматриваемого вопроса.

Курсовая работа состоит из двух частей:

- теоретическая часть (краткое письменное изложение на заданную тему);
- практическая часть (составление годового бухгалтерского отчета за отчетный период на сквозном примере условного предприятия).

Первый раздел курсовой работы носит теоретический характер. В этой части работы необходимо отразить понимание научных основ формирования и отражения отчетных показателей, принципов и техники составления бухгалтерских (финансовых) отчетов.

Данная часть курсовой работы должна быть выполнена с использованием важнейших положений законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности, нормативных документов по налогообложению, учету и отчетности.

Сбор, обобщение, анализ и систематизация материала по исследуемой теме является важным этапом выполнения курсовой работы. Студенты

самостоятельно подбирают необходимые литературные источники: изучают официальные материалы, нормативные и законодательные акты, инструкции и методические указания, Указы Президента, Постановления Правительства, материалы монографий, учебников, учебных пособий, труды отечественных и зарубежных ученых - экономистов, статьи в периодических изданиях и т.д. Кроме литературы, рекомендованной кафедрой, студент может использовать дополнительную литературу по своему усмотрению.

Непременным условием выполнения курсовой работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных источников изложен без авторской обработки, то курсовая работа не допускается к защите.

Студенты должны критически изучать и анализировать собранный материал, выявлять и использовать необходимые данные для самостоятельного и творческого изложения избранной темы. При дословном заимствовании текста из литературных источников необходимо делать ссылки с указанием номера источника в прилагаемом списке литературы. Приводимые в работе цитаты должны быть тщательно отобраны, тесно связаны с текстом и иллюстрировать мысль автора курсовой работы.

Материал учебников и учебных пособий нужно излагать своими словами, переписывание не допускается.

Объем первой части курсовой работы - до 15 страниц машинописных листов.

Второй раздел курсовой работы представляет собой составление годового бухгалтерского отчета на сквозном примере условного предприятия. Для этого необходимо:

а) дать краткую характеристику предприятию (наименование, основной и доп. вид деятельности, количество структурных подразделений, характер производимой продукции и т. д.);

б) отразить основные элементы учетной политики предприятия в соответствии с видом деятельности, характером производства и реализации продукции;

в) привести входящие остатки на начало года и обороты по счетам за период (например, 1-3 квартал или январь – ноябрь отчетного года);

г) сделать журнал хозяйственных операций за 4 квартал или декабрь отчетного года (не менее 60 операций);

д) на основании бухгалтерских записей по операциям составить:

1) ведомости № 12; ведомость № 15;

2) журналы-ордера № 1, 2, 4, 6, 7, 8, 10, 10/1, 11, 12, 13, 15, 16 и др.;

е) составить расчеты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество;

ж) составить Главную книгу;

и) на основании Главной книги, журналов-ордеров, расчетов налогов составить годовой бухгалтерский отчет промышленного предприятия:

1) бухгалтерский баланс (ф. № 1);

2) отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);

3) отчет об изменениях капитала (ф. № 3);

4) отчет о движении денежных средств (ф. № 4);

5) приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5);

к) проверить взаимоувязку показателей форм бухгалтерской отчетности.

Данные, приведенные во входящих остатках, журнале хозяйственных операций, учетных регистрах, главной книге и формах бухгалтерской отчетности должны быть взаимоувязаны и взаимопроверяемы.

В заключении необходимо кратко изложить выводы и результаты исследования. Выводы должны вытекать из изложенного ранее материала, а результаты должны быть обоснованы, носить конкретный характер.

Конкретный перечень тем текстовой части курсовой работы приведен в соответствующем разделе рабочей программы (п. 2.4).

## 6 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

### **Тема № 1 Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике**

**1. Какие из приведенных документов призваны обеспечить гармонизацию учета и отчетности на локальном уровне:**

- а) международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);
- б) учетные Директивы ЕС;
- в) стандарты МФБ (Международной Федерации бухгалтеров);
- г) рекомендации по учету и отчетности экспертов ООН.

**2. К инициативной гармонизации финансовой отчетности, осуществляемой на международном уровне, относится гармонизация в рамках:**

- а) международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- б) учетных Директив ЕС;
- в) рекомендаций по учету и отчетности экспертов ООН.

**3. Разработка документов, регулирующих учет и отчетность в британо-американской модели учета, осуществляется:**

- а) законодательными органами;
- б) профессиональными организациями бухгалтеров;
- в) правительственными органами.

**4. Разработка документов, регулирующих учет и отчетность в континентальной модели учета, осуществляется:**

- а) законодательными органами;
- б) профессиональными организациями бухгалтеров;
- в) правительственными органами.

**5. К документам первого уровня, регулирующим учет и отчетность в РФ, относятся:**

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

- б) положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- в) план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- г) приказ об учетной политике.

**6. К документам методического обеспечения организации бухгалтерского учета в РФ относятся:**

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- б) положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- в) план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- г) приказ об учетной политике.

**7. Разделение гармонизации учета и отчетности на глобальную и локальную осуществляется:**

- а) в зависимости от механизмов ее реализации;
- б) в зависимости от методов ее осуществления;
- в) в зависимости от уровня действия.

**8. Руководство компании относится:**

- а) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с прямым финансовым интересом;
- б) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с косвенным финансовым интересом;
- в) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности без финансового интереса;
- г) к внутренним пользователям.

**9. Акционеры компании относятся:**

- а) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с прямым финансовым интересом;
- б) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с косвенным финансовым интересом;

в) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности без финансового интереса;

г) к внутренним пользователям.

**10. Профессиональные организации работников относятся:**

а) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с прямым финансовым интересом;

б) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности с косвенным финансовым интересом;

в) к внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности без финансового интереса;

г) к внутренним пользователям.

**11. Арбитражные суды, использующие информацию бухгалтерского (финансового) учета, классифицируются как:**

а) внешние пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности с прямым финансовым интересом;

б) внешние пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности с косвенным финансовым интересом;

в) внешние пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности без финансового интереса;

г) внутренние пользователи.

**12. Сопоставимость данных отчетности в рамках организации обеспечивается:**

а) постоянством методов ведения учета экономического субъекта;

б) раскрытием основных элементов учетной политики в пояснениях к отчетности;

в) полнотой сведений, включенных в отчетность;

г) возможностью документального подтверждения данных отчетности.

## **Тема № 2 Формирование и представление финансовой отчетности**

**1. Структуру бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ определяет:**

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- б) ПБУ 1/98;
- в) ПБУ 4/99.

### **2. Индивидуальная бухгалтерская отчетность:**

а) характеризует положение и результаты деятельности филиалов организации, выделенных на отдельный баланс;

б) характеризует положение и результаты деятельности хозяйствующего субъекта – юридического лица;

в) составляется в рамках одного юридического лица на основе данных его подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс;

г) характеризует положение и результаты деятельности группы предприятий, рассматриваемой как единая хозяйствующая организация.

### **3. Формирование годового бухгалтерского отчета начинается:**

- а) с принятия учетной политики (изменений в учетной политике);
- б) с составления вступительного баланса;
- в) с составления начального баланса.

### **4. Формирование счетных записей осуществляется на этапе:**

- а) формирования вступительного баланса;
- б) формирования начального баланса;
- в) текущей регистрации;
- г) формирования конечного баланса.

### **5. Конечный баланс строится на основе данных:**

- а) проведенной инвентаризации имущества и обязательств;
- б) текущей регистрации и группировки по счетам бухгалтерского учета;
- в) первичных учетных документов;
- г) сальдо счетов Главной книги, подтвержденных результатами инвентаризации.

**6. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющие отрицательные значения, приводятся:**

- а) красными чернилами;
- б) со знаком «минус»;
- в) в круглых скобках.

**7. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагает:**

- а) открытый доступ на предприятие для прочтения отчетности для всех заинтересованных пользователей;
- б) публикацию отчетов в газетах и журналах.

**8. Разделение бухгалтерской (финансовой) отчетности на годовую и промежуточную осуществляется:**

- а) в зависимости от объектов деятельности;
- б) в зависимости от специфики деятельности;
- в) в зависимости от периодичности.

**9. Пояснительная записка представляет собой:**

- а) одну из составных форм финансовой отчетности;
- б) часть годового бухгалтерского отчета, приводимую по инициативе составителей для облегчения пользователям прочтения отчетности;
- в) обязательную часть годового отчета, разъясняющую и детализирующую цифровую и нецифровую информацию, раскрытую в отчетных формах.

**10. При допущении ошибки в ведении бухгалтерского учета нарушается такое требование к бухгалтерской отчетности, как:**

- а) достоверность;
- б) нейтральность;
- в) целостность.

**11. Исправления вносятся в учет и отчетность следующего за отчетным года, если ошибка отчетного года обнаружена:**

- а) в отчетном году;



- б) по окончании отчетного года до сдачи отчетности;
- в) по окончании отчетного года после сдачи отчетности.

**12. Административная ответственность на должностных лиц организации налагается, если допущено искажение любой строки отчетности не менее чем:**

- а) на 5 %;
- б) на 10 %;
- в) на 15 %.

### **Тема № 3 Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса**

**1. Целью формирования бухгалтерского баланса на современном этапе считается:**

- а) оценка состояния ресурсов и их источников на определенный момент времени;
- б) определение эффективности деятельности экономического субъекта на любой фазе кругооборота капитала;
- в) выявление способности организации воспроизводить денежные потоки.

#### **2. Генеральным балансом признается бухгалтерский баланс:**

- а) построенный на основе свода всех показателей сальдовых счетов на конец периода в единую форму;
- б) сформированный на основе инвентаря имущества, средств в расчетах и долговых обязательств экономического субъекта;
- в) составленный на основе текущих учетных по счетам Главной книги, подтвержденных данными инвентаризации.

**3. Информация об имущественном положении организации на момент ее регистрации приводится:**

- а) в начальном балансе;
- б) во вступительном балансе;
- в) в saniруемом балансе.

#### **4. В конечном балансе приводится:**

- а) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на конец финансового года;
- б) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на дату завершения его деятельности при реорганизации;
- в) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между кредиторами и собственниками, на дату начала процедуры банкротства;
- г) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между собственниками после оплаты всех долговых обязательств, на дату завершения процедуры банкротства.

#### **5. В заключительном балансе приводится:**

- а) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на конец финансового года;
- б) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на дату завершения его деятельности при реорганизации;
- в) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между кредиторами и собственниками, на дату начала процедуры банкротства;
- г) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между собственниками после оплаты всех долговых обязательств, на дату завершения процедуры банкротства.

#### **6. Во вступительном ликвидационном балансе приводится:**

- а) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на конец финансового года;
- б) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на дату завершения его деятельности при реорганизации;
- в) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между кредиторами и собственниками, на дату начала процедуры банкротства;

г) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между собственниками после оплаты всех долговых обязательств, на дату завершения процедуры банкротства.

**7. В заключительном ликвидационном балансе приводится:**

а) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на конец финансового года;

б) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на дату завершения его деятельности при реорганизации;

в) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между кредиторами и собственниками, на дату начала процедуры банкротства;

г) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между собственниками после оплаты всех долговых обязательств, на дату завершения процедуры банкротства.

**8. В основе вертикальной формы бухгалтерского баланса лежит уравнение:**

а)  $K = A - ОБ$ ;

б)  $A = K + ОБ$ ;

в)  $ОБ = K - A$ .

**9. Баланс нетто-формы строится:**

а) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, увеличивающих валюту;

б) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, уменьшающих валюту;

в) с учетом сальдо дополнительных счетов, увеличивающих валюту, и контрарных счетов, уменьшающих валюту;

г) без использования сальдо дополнительных и контрарных счетов.

**10. Баланс брутто-формы строится:**

а) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, увеличивающих валюту;

б) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, уменьшающих валюту;

в) с учетом сальдо дополнительных счетов, увеличивающих валюту, и контрарных счетов, уменьшающих валюту;

г) без использования сальдо дополнительных и контрарных счетов.

#### **11. Выделение разделов в активе российского баланса основывается:**

а) на степени ликвидности активов;

б) на сроках использования (погашения) активов (более и менее 12 месяцев);

в) на функциональном назначении активов.

#### **12. Выделение разделов в пассиве российского баланса осуществляется в зависимости:**

а) от функционального назначения пассивов;

б) от срочности погашения исков на имущество, контролируемое организацией.

### **Тема № 4 Содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках**

**1. Способ определения результата от продаж методом сопоставления выручки с себестоимостью продаж продукции (работ, услуг) предполагает сопоставление доходов с:**

а) производственной себестоимостью реализованной продукции, увеличенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода;

б) производственной себестоимостью реализованной продукции, уменьшенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода;

в) расходами на продажу, классифицированными на постоянные и условно-переменные;

г) затратами на производство и продажу продукции, скорректированными на изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

**2. Способ определения результата от продаж методом сопоставления**

**выручки с затратами, классифицированными по характеру, предполагает сопоставление доходов с:**

- а) производственной себестоимостью реализованной продукции, увеличенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода;
- б) производственной себестоимостью реализованной продукции, уменьшенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода;
- в) расходами на продажу, классифицированными на постоянные и условно-переменные;
- г) затратами на производство и продажу продукции, скорректированными на изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

**3. Для оценки расходов периода косвенным методом необходимо:**

- а) сумму затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) увеличить на сумму увеличения остатков незавершенного производства и готовой продукции;
- б) сумму затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) уменьшить на сумму увеличения остатков незавершенного производства и готовой продукции;
- в) принять как сумму затрат на производство и реализацию готовой продукции.

**4. Основанием признания доходов от продаж продукции (товаров) согласно ПБУ 9/99 считают:**

- а) момент перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю;
- б) момент отгрузки товаров покупателю;
- в) момент получения денежных средств от покупателей;
- г) момент получения денежных средств от покупателей за отгруженную им ранее продукцию.

**5. Доходы (расходы), полученные (понесенные) при предоставлении организацией имущества в аренду:**

- а) должны быть показаны в первом разделе отчета о прибылях и убытках

«Доходы и расходы по обычным видам деятельности»;

б) должны быть показаны во втором разделе отчета о прибылях и убытках «Прочие доходы и расходы»;

в) могут быть показаны в первом разделе отчета о прибылях и убытках «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», если носят систематический характер;

г) могут быть показаны в первом разделе отчета о прибылях и убытках «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», если их стоимостная оценка составляет более 5 % от стоимостной оценки общей суммы доходов (расходов).

**6. Штрафы, пени, неустойки к получению (выплате), начисленные за невыполнение условий хозяйственных договоров:**

а) признаются прочими доходами (расходами);

б) признаются внереализационными доходами (расходами);

в) признаются чрезвычайными доходами (расходами);

г) относятся на увеличение (уменьшение) прибыли.

**7. Суммы, подлежащие выплате по вкладам в уставный капитал, включаются в состав:**

а) прочих расходов;

б) внереализационных расходов;

в) расходов по обычным видам деятельности;

г) относятся на уменьшение чистой прибыли.

**8. При оценке разводненной прибыли на акцию в расчет принимается:**

а) чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, оставшаяся после уплаты налога на прибыль;

б) чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, причитающаяся акционерам обыкновенных акций;

в) чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, причитающаяся акционерам обыкновенных акций, увеличенная на сумму

дивидендов (процентов) по привилегированным акциям (облигациям), подлежащим конвертации в простые акции.

**9. При оценке разводненной прибыли на акцию в расчет принимается:**

- а) количество простых акций;
- б) количество простых и привилегированных акций;
- в) количество простых, привилегированных акций и облигаций;
- г) количество простых акций, увеличенных на возможный прирост в результате конвертации привилегированных акций и облигаций в простые акции.

**10. Строка «Управленческие расходы» не заполняется:**

- а) при отсутствии управленческих расходов;
- б) при включении управленческих расходов в себестоимость продукции;
- в) при возмещении управленческих расходов общей суммой из выручки.

**11. По строке «Отложенные налоговые активы» отражается:**

- а) оборот по дебету счета 09;
- б) оборот по кредиту счета 09;
- в) разница между оборотом по дебету и кредиту счета 09 за отчетный период.

**12. Суммы НДС и акцизов, вычитаемые при формировании показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг», отражаются в бухгалтерском учете:**

- а) Дебет 90 Кредит 68;
- б) Дебет 19 Кредит 68;
- в) Дебет 19 Кредит 60.

**Тема № 5 Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках**

**1. В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» приводится информация:**

- а) о структуре собственного и заемного капитала организации;
- б) о структуре собственного капитала организации;
- в) о структуре и динамике собственного и заемного капитала организации;
- г) о структуре и динамике собственного капитала организации;
- д) о состоянии и движении показателей, призванных обеспечить осторожную оценку капитала;
- е) а, д;
- ж) г, д.

**2. Результат от переоценки объектов основных средств относится на:**

- а) уставный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) резервный капитал;
- г) нераспределенную прибыль;
- д) а, б;
- е) б, г;

**3. На сумму изменений оценки показателей отчетности за предыдущий отчетный период, вызванных изменением методов учетной политики, корректируется размер:**

- а) уставного капитала;
- б) добавочного капитала;
- в) резервного капитала;
- г) нераспределенной прибыли;
- д) а, б;
- е) б, г;

**4. Дополнительная эмиссия акций приводит:**

- а) к увеличению размера уставного капитала;
- б) к увеличению размера нераспределенной прибыли;
- в) не меняет общую оценку собственного капитала;
- г) а, б.



**5. Увеличение номинала размещенных акций приводит:**

- а) к увеличению размера уставного капитала;
- б) к увеличению размера нераспределенной прибыли;
- в) к увеличению размера резервного капитала;
- г) а, в.

**6. Суммы, зарезервированные для погашения балансовых убытков:**

- а) включаются в величину собственного капитала в балансе;
- б) уменьшают оценку собственного капитала в балансе;
- в) увеличивают оценку активов в балансе;
- г) уменьшают оценку активов в балансе;
- д) увеличивают оценку долговых обязательств в балансе;
- е) уменьшают оценку долговых обязательств в балансе.

**7. Суммы, зарезервированные под снижение стоимости финансовых вложений:**

- а) включаются в величину собственного капитала в балансе;
- б) уменьшают оценку собственного капитала в балансе;
- в) увеличивают оценку активов в балансе;
- г) уменьшают оценку активов в балансе;
- д) увеличивают оценку долговых обязательств в балансе;
- е) уменьшают оценку долговых обязательств в балансе.

**8. Суммы, зарезервированные для погашения предстоящих расходов:**

- а) включаются в величину собственного капитала в балансе;
- б) уменьшают оценку собственного капитала в балансе;
- в) увеличивают оценку активов в балансе;
- г) уменьшают оценку активов в балансе;
- д) увеличивают оценку долговых обязательств в балансе;
- е) уменьшают оценку долговых обязательств в балансе.

**9. Входящий денежный поток представляет собой:**

- а) величину поступления денежных средств за отчетный период;
- б) чистый приток денежных средств за отчетный период;

- в) величину расходования денежных средств за отчетный период;
- г) чистый отток денежных средств за отчетный период.

**10. Исходящий денежный поток представляет собой:**

- а) величину поступления денежных средств за отчетный период;
- б) чистый приток денежных средств за отчетный период;
- в) величину расходования денежных средств за отчетный период;
- г) чистый отток денежных средств за отчетный период.

**11. Представление денежного потока по текущей деятельности в отчетности прямым методом основано на:**

а) приведении денежной выручки на основе дебетовых и кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств;

б) приведении начисленной выручки, скорректированной на изменение остатков дебиторской задолженности покупателей;

в) приведении начисленной прибыли (убытка), скорректированной на изменение остатков дебиторской задолженности покупателей, кредиторской задолженности поставщиков и запасов;

г) а, б;

д) б, в.

**12. Представление денежного потока по текущей деятельности в отчетности косвенным методом основано на:**

а) приведении денежной выручки на основе дебетовых и кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств;

б) приведении начисленной выручки, скорректированной на изменение остатков дебиторской задолженности покупателей;

в) приведении начисленной прибыли (убытка), скорректированной на изменение остатков дебиторской задолженности покупателей, кредиторской задолженности поставщиков и запасов;

г) а, б;

д) б, в.

**13. Для определения денежного эквивалента расходов по текущей**

**деятельности (исходящего денежного потока) эти расходы:**

а) увеличиваются на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

б) уменьшаются на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

в) увеличиваются на рост остатков запасов;

г) уменьшаются на рост остатков запасов;

д) увеличиваются на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

е) уменьшаются на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

ж) в, е;

з) б, г, д.

**14. Для определения денежного эквивалента доходов по текущей деятельности (входящего денежного потока) эти доходы:**

а) увеличиваются на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

б) уменьшаются на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

в) увеличиваются на рост остатков запасов;

г) уменьшаются на рост остатков запасов;

д) увеличиваются на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

е) уменьшаются на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

ж) в, е;

з) б, г, д.

**15 Для определения денежного эквивалента прибыли (убытка) от текущей деятельности (чистого притока или оттока денежных средств) эта прибыль (убыток):**

а) увеличивается на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

б) уменьшается на рост остатков дебиторской задолженности покупателей;

в) увеличивается на рост остатков запасов;

г) уменьшается на рост остатков запасов;

д) увеличивается на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

е) уменьшается на рост остатков кредиторской задолженности поставщиков;

ж) в, е;

з) б, г, д.

**16. Движение денежных средств по текущей деятельности включает:**

а) суммы, выплаченной из кассы заработной платы;

б) суммы, направленные на выплату налогов;

в) суммы, направленные на выплату дивидендов и процентов;

г) суммы полученных дивидендов и процентов;

д) суммы полученных займов и кредитов;

е) а, б, в;

ж) а, б;

з) г, д;

и) в, г.

**17. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности включает:**

а) суммы, выплаченной из кассы заработной платы;

б) суммы, направленные на выплату налогов;

в) суммы, направленные на выплату дивидендов и процентов;

г) суммы полученных дивидендов и процентов;

д) суммы полученных займов и кредитов;

е) а, б, в;

ж) а, б;

з) Г, Д;

и) В, Г.

**18. Движение денежных средств по финансовой деятельности включает:**

а) суммы, выплаченной из кассы заработной платы;

б) суммы, направленные на выплату налогов;

в) суммы, направленные на выплату дивидендов и процентов;

г) суммы полученных дивидендов и процентов;

д) суммы полученных займов и кредитов;

е) а, б, в;

ж) а, б;

з) Г, Д;

и) В, Г.

**19. Последствия какого из событий, произошедших 20 февраля 2007 года должны быть отражены в отчетности за 2006 год согласно ПБУ 7/98:**

а) признание одного из дебиторов, задолженность которого имела место на 31.12.2006 г., банкротом;

б) пожар, в результате которого была уничтожена половина запасов, приобретенных в период 12.02.07 – 13.02.2007 г.;

в) снижение рыночных котировок акций, приобретенных в 2006 году, против их первоначальной стоимости в 3 раза;

г) а, в.

**Тема № 6 Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность**

**1. Консолидированную отчетность формирует:**

а) группа предприятий, являющаяся самостоятельным юридическим лицом;

б) предприятие, имеющее структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс;

в) объединение предприятий, самостоятельных юридических лиц.

**2. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе:**

- а) данных первичных документов каждого участника группы предприятий;
- б) данных консолидированного бухгалтерского учета по группе в целом;
- в) объединения данных отчетности компаний, входящих в группу, с последующим элиминированием статей.

**3. Контроль деятельности одного предприятия другим определяется:**

- а) способностью доминирующего влияния на принятие решений;
- б) возможностью участвовать в принятии решений.

**4. В консолидированной отчетности инвестиции материнской компании в дочернюю отражаются:**

- а) по сумме фактических затрат для инвестора;
- б) по методу долевого участия;
- в) исключаются из консолидированной отчетности.

**5. В консолидированной отчетности инвестиции материнской компании в ассоциированные компании отражаются:**

- а) по сумме фактических затрат для инвестора;
- б) по методу долевого участия;
- в) исключаются из консолидированной отчетности.

**6. В консолидированной отчетности инвестиции материнской компании, составляющие менее 20 % капитала инвестируемого предприятия, отражаются:**

- а) по сумме фактических затрат для инвестора;
- б) по методу долевого участия;
- в) исключаются из консолидированной отчетности.

**7. Метод долевого участия отражения инвестиций в консолидированной отчетности предусматривает:**

- а) отражение инвестиций по сумме фактических затрат для инвестора;
- б) увеличение (уменьшение) оценки инвестиций на долю инвестора в

прибылях (убытках) инвестируемой компании;

в) увеличение оценки инвестиций на сумму полученных от них дивидендов.

**8. Основой составления консолидированной отчетности является:**

а) построчное суммирование показателей отчетности;

б) построчное вычитание показателей отчетности;

в) элиминирование показателей отчетности;

г) б, в;

д) а, в.

**9. Доля меньшинства подлежит отражению в консолидированной отчетности группы компаний при их объединении посредством:**

а) покупки 100 % капитала (нетто-активов);

б) покупки менее 100 % капитала (нетто-активов);

в) слияния при полном поглощении капитала (нетто-активов);

г) слияния при неполном поглощении капитала (нетто-активов);

д) а, б;

е) в, г;

ж) б, г.

**10. Метод покупки при первичной консолидации предполагает:**

а) включение нераспределенной прибыли дочерней компании в консолидированный баланс;

б) элиминирование нераспределенной прибыли дочерней компании при консолидации баланса;

в) включение в консолидированный отчет о прибылях и убытках финансовых результатов дочерней компании за весь финансовый год;

г) включение в консолидированный отчет о прибылях и убытках финансовых результатов дочерней компании с даты объединения предприятий в группу;

д) а, в;

е) б, г;

ж) а, г;

з) в, б.

**11. Метод слияния при первичной консолидации предполагает:**

а) включение нераспределенной прибыли дочерней компании в консолидированный баланс;

б) элиминирование нераспределенной прибыли дочерней компании при консолидации баланса;

в) включение в консолидированный отчет о прибылях и убытках финансовых результатов дочерней компании за весь финансовый год;

г) включение в консолидированный отчет о прибылях и убытках финансовых результатов дочерней компании с даты объединения предприятий в группу;

д) а, в;

е) б, г;

ж) а, г;

з) в, б.

**12. Разрыв между отчетными датами головной и дочерней организаций не должен превышать:**

а) трех месяцев;

б) шести месяцев;

в) девяти месяцев.

**Тема № 7 Сегментарная отчетность**

**1. Сегментарная бухгалтерская отчетность содержит информацию:**

а) о группе взаимосвязанных организаций;

б) о части деятельности организации в определенных хозяйственных условиях;

в) об организациях одного территориального образования.

**2. Операционный сегмент:**



а) специализируется на производстве определенного товара, выполнении определенной работы, оказании определенной услуги;

б) охватывает часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе;

в) связан с выполнением отдельных хозяйственных операций.

### **3. Географический сегмент:**

а) специализируется на производстве определенного товара, выполнении определенной работы, оказании определенной услуги;

б) охватывает часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе;

в) связан с выполнением отдельных хозяйственных операций.

### **4. Сегментарная отчетность включает информацию:**

а) по операционным сегментам;

б) по географическим сегментам;

в) по отчетным сегментам.

### **5. Сегмент считается отчетным, если:**

а) выручка, финансовый результат и активы сегмента составляют не менее 5 % выручки, финансовых результатов и активов всех сегментов;

б) выручка, финансовый результат и активы сегмента составляют не менее 10 % выручки, финансовых результатов и активов всех сегментов;

в) выручка, финансовый результат и активы сегмента составляют не менее 15 % выручки, финансовых результатов и активов всех сегментов.

**6. На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности организации, должно приходиться не менее:**

а) 50% выручки организации;

б) 75 % выручки организации;

в) 100 % выручки организации.

**7. Первичным признается раскрытие информации по операционным сегментам:**

а) если риски и прибыли определяются различиями в производимых

товарах, работах, услугах;

б) если риски и прибыли определяются различиями в географических регионах деятельности;

в) если такое решение принято руководителем организации.

**8. Первичным признается раскрытие информации по географическим сегментам:**

а) если риски и прибыли определяются различиями в производимых товарах, работах, услугах;

б) если риски и прибыли определяются различиями в географических регионах деятельности;

в) если такое решение принято руководителем организации.

**9. Если риски и прибыли определяются в равной мере различиями в производимых товарах, работах, услугах и различиями в географических регионах деятельности, то:**

а) первичной считается информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам;

б) первичной считается информация по географическим сегментам, а вторичной – по операционным сегментам;

в) сегментарная отчетность не составляется.

**10. В составе первичной информации по отчетному сегменту в бухгалтерской отчетности раскрываются показатели:**

а) численность персонала, доходы и расходы сегмента, валюта баланса, стоимость основных средств и материально-производственных запасов, прибыль на акцию;

б) выручка, финансовый результат, активы, обязательства сегмента, капитальные вложения, сумма амортизационных отчислений, финансовые вложения в дочерние, зависимые общества и в совместную деятельность, доля в чистой прибыли дочерних, зависимых обществ, совместной деятельности;

в) перечень показателей определяется руководителем организации.

## **Тема № 8 Трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составленную по международным стандартам**

**1. Необходимость трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО связана с предоставлением ее:**

- а) российским инвесторам;
- б) иностранным инвесторам;
- в) налоговым органам.

**2. Трансформация бухгалтерской отчетности – это:**

- а) перегруппировка учетной информации в другой бухгалтерский стандарт;
- б) ведение учета параллельно по российским и международным стандартам;
- в) изменение состава и структуры статей отчетности.

**3. Достоинством трансформации отчетности в сравнении с ведением параллельного учета является:**

- а) более высокая точность результатов;
- б) отсутствие специальных требований к квалификации персонала;
- в) более низкая стоимость.

**4. Детализация остатков при трансформации отчетности заключается:**

- а) в разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;
- б) в корректировке остатков по счетам в соответствии с разными правилами учета и оценки различных объектов по российским и международным стандартам;
- в) в перегруппировке счетов и статей отчетности РФ в соответствии с требованиями МСФО.

**5. Реклассификация остатков при трансформации отчетности заключается:**

- а) в разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;
- б) в корректировке остатков по счетам в соответствии с разными

правилами учета и оценки различных объектов по российским и международным стандартам;

в) в перегруппировке счетов и статей отчетности РФ в соответствии с требованиями МСФО.

**6. Переоценка остатков при трансформации отчетности заключается:**

а) в разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;

б) в корректировке остатков по счетам в соответствии с разными правилами учета и оценки различных объектов по российским и международным стандартам;

в) в перегруппировке счетов и статей отчетности РФ в соответствии с требованиями МСФО.

## 7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Практические занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
				содержание	часы	
2	1	1 Понятие бухгалтерской отчетности, ее значение и классификация 2 Регулирование финансового учета и отчетности 3 Пользователи бухгалтерской отчетности 4 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности	1	Вопросы приведены на страницах 17-18 УМКд	8	Обсуждение на практических занятиях
4	2	1 Состав финансовой отчетности в международной и российской практике 2 Этапы формирования отчетности и ее представления пользователям 3 Ошибки при составлении бухгалтерской отчетности и порядок их исправления	2	Вопросы приведены на страницах 19-20 УМКд	8	
6	3	1 Понятие и классификация бухгалтерских балансов 2 Назначение и строение баланса в российской и международной практике 3 Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности 4 Особенности оценки статей баланса в условиях гиперинфляции 5 Методические аспекты формирования баланса в РФ 6 Особенности формирования баланса при осуществлении реорганизации и ликвидации организации	3,4	Вопросы приведены на страницах 22-24 УМКд	8	
8	4	1 Модели отчета в международной практике 2 Структура и содержание отчета о прибылях и убытках в РФ 3 Порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках	5	Вопросы приведены на страницах 25-26 УМКд	8	
10	5	1 Отчет об изменениях капитала 2 Отчет о движении денежных средств 3 Приложение к составу бухгалтерской отчетности 4 Пояснительная записка	6	Вопросы приведены на страницах 28-32 УМКд	10	
12	6	1 Понятие, значение сводной и консолидированной финансовой отчетности и требования к ней 2 Правила объединения показателей головного и дочерних обществ 3 Правила отражения показателей о зависимых обществах в консолидированной финансовой отчетности 4 Процедура консолидации отчетности в МСФО	7	Вопросы приведены на страницах 33-35 УМКд	6	
14	7	1 Содержание и нормативное регулирование сегментарной отчетности в РФ 2 Порядок формирования внешней сегментарной отчетности в РФ	8	Вопросы приведены на странице 36 УМКд	6	
16	8	1 Понятие, необходимость и цели трансформации бухгалтерской отчетности 2 Методы трансформации бухгалтерской отчетности 3 Основные этапы трансформации бухгалтерской отчетности	8	Вопросы приведены на страницах 37-38 УМКд	8	