

Министерство науки и высшего образования РФ  
Ульяновский государственный университет  
Институт экономики и бизнеса  
Кафедра экономической безопасности, учета и аудита

Сосунова Л.С.

**Методические указания для самостоятельной работы студентов  
по дисциплине  
«Финансовая отчетность: российские и международные стандарты»**  
Для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
Специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных  
органах»

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Финансовая отчетность: российские и международные стандарты» по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах» составитель: Сосунова Л.С. - Ульяновск: УлГУ, 2019г. -31с.

Составитель: к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, учета и аудита Сосунова Л. С.

Рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса УлГУ (протокол № 221/07 от 21 марта 2019 г.).

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины. ....	4
2. Тема 1. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности.....	4
3. Тема 2. Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности.....	7
4. Тема 3. Бухгалтерский баланс и порядок его составления .....	8
5. Тема 4. Отчет о финансовых результатах и порядок его составления .....	11
6. Тема 5. Составление приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчету об изменениях капитала .....	14
7. Тема 6. Порядок составления отчета о движении денежных средств.....	16
8. Тема 7. Порядок составления отчета о целевом использовании полученных средств. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности.....	19
9. Тема 8. Содержание и учетные проблемы формирования отдельных статей отчетности в соответствии с МСФО.....	21
10. Тема 9. Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления.....	24
11. Тема 10. Отчетность по сегментам.....	26
12. Тема 11. Консолидированная бухгалтерская отчетность.....	27
13. Тема 12. Аудит финансовой отчетности.....	29

## 1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) основная

1.Алисенев, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-04564-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433001>.

### б) дополнительная литература:

2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12002-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/446652>

3.Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 242 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-10749-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431438>

### в) учебно-методическая литература:

4.Методические указания по организации самостоятельной работы студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»для всех форм обучения, Составитель Романова И.Б., Ермишина О.Ф.: УлГУ. Институт Экономики и Бизнеса. - Ульяновск, 2019. — 62 с.

## 2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**Тема 1.Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности.**

### Вопросы к теме:

- 1.Сущность, назначение и виды финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности, адреса и сроки ее представления (промежуточной, годовой).
- 2.Качественные характеристики финансовой отчетности (уместность, достоверность и их составляющие).
- 3.Нормативное регулирование финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами.
- 4.Состав финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности.
5. Основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
6. Качественные характеристики финансовой отчетности, элементы финансовой отчетности.
- 7.Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

### Рекомендации по изучению темы

Вопросы 1, 2 и 3 следует изучать по материалам, изложенным на стр.169-180 (1) и гл.15раздел1учебника под номером 2.

Вопрос 4 изложен на стр.60-66 учебника под номером 1и гл.15раздел2учебника под номером 2.

Вопрос 5 изложен на стр.81-96 учебника под номером 1.гл.15 и раздел1учебника под

номером 2.

При изучении вопросов 6 и 7 следует руководствоваться материалами, изложенными на стр. 60-66 (1).

### **Контрольные вопросы:**

1. Какой стандарт регулирует порядок представления финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами?
2. Кто является пользователями финансовой отчетности?
3. Перечислите основополагающие принципы финансовой отчетности.
4. Назовите виды финансовой отчетности.
5. Что входит в состав текущих активов?
6. Перечислите качественные характеристики финансовой отчетности.
7. Назовите методы оценки элементов финансовой отчетности.
8. Перечислите критерии признания элементов финансовой отчетности.
9. Что входит в состав элементов финансовой отчетности?
10. Что входит в состав финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами.

### **Тесты для самостоятельной работы**

#### **1. Как формулируется определение бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»?**

а) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом о бухгалтерском учете.

б) система данных о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, сформированных на базе статистической, оперативной отчетности и данных бухгалтерского учета;

в) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета;

г) система таблиц, отражающих сводные данные, по которым можно судить о финансовом состоянии организации и эффективности ее деятельности.

#### **2. Организации могут составлять отчетность по формам:**

а) принятым и разработанным ими самостоятельно;

б) утвержденным приказом Министерства финансов РФ;

в) утвержденными органами Министерства по налогам и сборам.

#### **3. Основной целью при составлении бухгалтерской отчетности является:**

а) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;

б) обеспечение результативной информацией для внутренних и внешних пользователей;

в) искажения отдельных показателей отчетности с целью формирования имиджа организации на финансовом рынке.

#### **4. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой:**

1) документ, представляющий собой свод общих правил и процедур ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

2) документ, определяющий обязательные правила составления финансовой отчетности;

3) документы, обязательные к исполнению в каждой стране.

#### **5. Годовая бухгалтерская отчетность в РФ включает следующие формы:**

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;  
г) аудиторское заключение, если организация в соответствии с федеральным законодательством подлежит обязательному аудиту.

д) только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

**6. Какая из перечисленных характеристик по МСФО не является качественной характеристикой финансовой отчетности?**

- 1) Уместность;
- 2) Надежность;
- 3) Консерватизм

**7. Бухгалтерская отчетность организации в хозяйственной практике используется как база:**

а) для расчета отчислений в государственные внебюджетные фонды;  
б) для оценки финансового положения и финансовых результатов деятельности организации;  
в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

**10. Перечислите виды отчетности организации:**

а) оперативная, статистическая; бухгалтерская;  
б) частная;  
в) консолидированная.

**11. Допущение о непрерывности деятельности по МСФО предполагает, что компания:**

1) будет ликвидирована в ближайшем будущем;  
2) является динамично развивающимся предприятием;  
действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены

**12. Какие требования предъявляются к составлению бухгалтерской отчетности:**

а) полное и достоверное отражение имущественного и финансового положения организации;  
б) отчетность должна основываться на данных форм первичной документации, синтетического и аналитического учета;  
в) отчетность составляется на русском языке, в рублях и подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, должна быть полной достоверной,  
г) включать показатели деятельности филиалов, основываться на данных унифицированных форм первичной документации синтетического и аналитического учета.

**13. Основными нормативными документами, регламентирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности организации в РФ, являются:**

а) ФЗ «О бухгалтерском учете» 06 декабря 2011 г. № 402;  
б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;  
в) приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н;  
г) три первых названных документов.

**14. Годовая бухгалтерская отчетность в РФ включает следующие формы:**

а) бухгалтерский баланс;  
б) отчет о финансовых результатах;  
в) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;  
г) аудиторское заключение, если организация в соответствии с федеральным законодательством подлежит обязательному аудиту.  
д) только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;  
е) первые четыре названные формы.

**15.Какая из перечисленных характеристик не является по МСФО качественной характеристикой финансовой отчетности?**

- 1) уместность;
- 2) надежность;
- 3) консерватизм.

**16. Какой ориентир выбран для реформирования национальной системы бухгалтерского учета?**

- а) принципы, разработанные в рамках Европейского сообщества (ЕС);
- б) принципы, содержащиеся в системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- в) принципы, разработанные национальной системой бухгалтерского учета.

**17.Международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:**

- 1) Международной Федерацией бухгалтеров;
- 2) Советом по МСФО;
- 3) Международной комиссией по ценным бумагам.

## **Тема 2 Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности**

### **Вопросы к теме:**

- 1.Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности.
- 2.Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
- 3.Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой продукции
- 4.Определение финансового результата от обычных и прочих видов деятельности. Закрытие счетов.

### **Рекомендации по изучению темы**

Вопросы 1, 2 следует изучать по материалам, изложенным в гл.15раздел2учебника под номером 2.

Вопрос 3 изложен в учебнике под номером 2, глава15, раздел 1.

Вопрос 4 изложен в учебнике под номером 2, глава12, раздел 4и 6.

### **Контрольные вопросы:**

- 1.Каков порядок закрытия счетов перед составлением бухгалтерской отчетности?
2. Назовитесроки проведения инвентаризации активов.
- 3.Каков порядок закрытия счета «Общехозяйственные расходы»?
4. Каков порядок закрытия счета «Основное производство»?
- 5.Как отражаются в учете излишки активов, выявленные в ходеинвентаризации?
- 6.Как определяется финансовый результат от обычных видов деятельности?
- 7.Каков порядок закрытия счета «Прибыли и убытки»?
8. Как осуществляется проверка записей на счетах бухгалтерского учета?
- 9.Как определяется финансовый результат от прочих видов деятельности?
10. Как и для чего создаются оценочные резервы?

### **Тесты и задачи для самостоятельной работы**

**1. К предварительным работам при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности относится:**

- а) формирование машинограмм по счетам бухгалтерского учета;
- б) проведение инвентаризации имущества и обязательств;
- в) внезапная инвентаризация кассы организации.

**2.Для проверки достоверности данных бухгалтерского баланса необходимо сопоставление данных баланса с:**

- а) сальдо по счетам Главной книги;
- б) оборотами по журналам-ордерам;
- в) оборотами по счетам Главной книги;

г) первичными документами.

**Задача 1. Составьте бухгалтерские записи по ниже приведенным операциям**

Перед составлением годового отчета ЗАО «Мега» провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 49 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 46 000 руб.;
- недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;
- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 730 руб. Результаты инвентаризации были зафиксированы в сличительных ведомостях.

По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

- 1) пропажу компьютера списать на убытки организации (поскольку виновник следствием установлен не был, вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);
- 2) кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром ЗАО «Фрегат» заключен договор о полной материальной ответственности).

**Задача 2. На основании ниже перечисленных операций закройте счета и рассчитайте чистую прибыль организации на 31 декабря отчетного года.**

Компанией ООО «Круг» в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС — 228 814 руб.). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969 844 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости — 23 225 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 126 421 руб. (списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи»). Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, составили 47 400 руб. По рабочему плану счетов ООО «Круг» для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета — соответственно 90-6 и 90-7. Сальдо по субсчетам счета 90 «Продажи» на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 90-1 «Выручка» — 9 150 800 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-2 «С/с продаж» — 6 071 217 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-3 «НДС» - 1 395 885 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-6 «Общехоз. расходы» - 503927руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-7 «Расходы на продажу» — 181400 руб.;
- сальдо по субсчету 90-9 (Прибыль/убыток от продаж) — 998 371 руб. Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337 550 руб. (доход от продажи основных средств, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и т.д.)- Сумма прочих расходов в декабре составила 341 494 руб. Сальдо по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» на 1 декабря:
- кредитовое сальдо по субсчету **91-1** «Прочие доходы» — 250 760 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 91-2 «Прочие расходы» — 232 150руб.;
- сальдо по субсчету 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — 18 610 руб.
- Постоянные налоговые обязательства — 6404 руб.

**Тема 3. Бухгалтерский баланс и порядок его составления**

**Вопросы к теме:**

1. Понятие бухгалтерского баланса и его роль в анализе финансового состояния организации.
2. Методика составления баланса. Оценка его статей в активе и пассиве.
3. Взаимосвязь баланса с другими формами отчетности.
4. Содержание бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.

**Рекомендации по изучению темы**



Вопросы 1, 2 и 3 следует изучать по материалам главы 15, раздел 3 учебника (2).  
Вопрос 4 изложен в главы 3, раздел 1 учебника (1).

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение баланса.
2. Какова роль баланса в управлении предприятием?
3. Что входит в состав актива и пассива баланса?
4. На основании каких данных составляется баланс?
5. Что такое баланс нетто и баланс брутто.
6. Опишите содержание бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.
7. Какие существуют условия, в соответствии с МСФО, для признания активов?
8. В какой оценке отражаются в балансе основные средства?
9. Какой стандарт регулирует порядок составления баланса в российской и международной практике?
10. Что входит в состав денежных эквивалентов?

### **Тесты и задачи для самостоятельной работы**

#### **1. Реформация баланса проводится по:**

- а) итогам года;
- б) итогам месяца;
- в) итогам квартала;
- г) срокам, определенным в учетной политике организации.

#### **2. В какой оценке отражаются в балансе активы и обязательства?**

- а) в брутто оценке;
- б) нетто оценке;
- в) по остаточной стоимости.

#### **3. В валюту баланса включается:**

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от продаж;
- в) нераспределенная чистая прибыль;
- г) прибыль до налогообложения.

#### **4. В состав капитала включаются:**

- а) уставный капитал;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) резервы, созданные за счет нераспределенной прибыли;
- г) все перечисленное.

#### **5. Необходимость использования МСФО в РФ в первую очередь вызвана:**

- 1) требованиями Совета по МСФО
- 2) необходимостью привлечения инвестиций в экономику страны;
- 3) отсутствием национальных стандартов;

#### **6. К оборотным активам организации относятся:**

- а) производственные запасы, денежные средства, дебиторская задолженность;
- б) станки, оборудование, средства автоматизации;
- в) объекты долгосрочного пользования;
- г) незавершенное строительство.

#### **7. К источникам формирования средств организации относятся:**

- а) внеоборотные активы;
- б) собственный и заемный (привлеченный) капитал;
- в) дебиторская задолженность организации;
- г) оборотные активы.

#### **8. Основное балансовое уравнение по МСФО не может быть представлено как:**

- 1) Активы - акционерный капитал = Обязательства

2) Активы – обязательства = Акционерный капитал

3) Активы + обязательства = Акционерный капитал

**9.Информация о чистых активах раскрывается:**

а) в разделе 3 отчета;

б) в разделе 2 отчета;

в) в справках к отчету.

**Задача 1.Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.**

Вконец отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей — 1230 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам — 1928 000 руб.;
- касса — 24000 руб.;
- расчетный счет 1640 000 руб.
- товары — 210 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит —2740 000 руб.;
- уставный капитал — 150 000 руб.;
- оборудование — 870 000 руб.
- добавочный капитал 135 000 руб.
- прочие основные средства 1720 000 руб.

**Задача 2. Заполните пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях:**

Активы	Обязательства	Акционерный капитал
350000		98000
178000	83000	
202000		200000

**Задача 3.Составить баланс акционерного общества «Тайм-проф» на 01.01.20\_\_ г. на основании следующих остатков по счетам**

№	Наименование ресурсов, обязательств и капиталов	Сумма, долл.
1	Незаконченные капиталовложения	55 000
2	Средства, полученные от реализации обыкновенных акций	2 500 000
3	Здание офиса	1 200 000
4	Его износ	240 000
5	Ценные бумаги Казначейства США (долгосрочные)	170 000
6	Векселя выданные (срок 2 года)	400 000
7	Компьютеры	900 000
8	Их износ	33 000
9	Счета к получению	7 000 000
10	Резерв по сомнительным долгам	40 000
11	Начисленные налоги	1 600 000
12	Денежные средства в банке	3 450 000
13	Средства, полученные от реализации привилегированных акций	1 500 000
14	Денежная наличность в кассе	7 000
15	Векселя полученные	2 900 000
16	Рыночные ценные бумаги (краткосрочные)	2 500 000
17	Счета к оплате	6 301 000
18	Доходы будущих периодов (отложенные доходы)	205 000
19	Начисленные (предстоящие) расходы	640 000
20	Патент	700 000
21	Лицензия	900 000

22	Гудвилл (репутация фирмы)	1 600 000
23	Расходы, оплаченные заранее (расходы будущих периодов)	100 000
24	Земля	200 000
25	Материалы	1 600 000
26	Долгосрочная кредиторская задолженность	3 000 000
27	Товарные запасы	12 620 000
28	Нераспределенная прибыль	19717 000

#### Тема 4. Отчет о финансовых результатах и порядок его составления

##### Вопросы к теме:

1. Методика составления отчета о финансовых результатах.
2. Методика расчета условного налога на прибыль.
3. Характеристика всех видов прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах.
4. Методика расчета базовой прибыли на акцию, разводненной прибыли на акцию и совокупного результата периода
5. Содержание отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

##### Рекомендации по изучению темы

Вопросы 1, 2,3 и 4 следует изучать по материалам главы 15, раздел 4 учебника (2).  
Вопрос 5 изложен в главы 3, раздел 1 учебника (1).

##### Контрольные вопросы:

1. Цель составления отчета о финансовых результатах.
2. Какова роль отчета о финансовых результатах в управлении предприятием?
3. Что входит в состав прочих расходов?
4. На основании каких данных составляется отчет о финансовых результатах?
5. Что такое базовая прибыль на акцию и методика его расчета.
6. Опишите содержание отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.
7. Что такое разводненная прибыль на акцию и методика его расчета.
8. Что входит в состав прочих доходов?
9. Какие стандарты регулирует порядок составления отчета о финансовых результатах в российской и международной практике?
10. Дайте характеристику всех видов прибыли, отраженных в отчете о финансовых результатах.

##### Тесты и задачи для самостоятельной работы

##### 1. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

- а) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- б) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи»;
- в) данные аналитического учета по субсчету 91-1 «Прочие доходы».

##### 2. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

- а) данные аналитического учета по субсчету 91-2 «Прочие расходы»;
- б) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- в) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи».

##### 3. В какой оценке в отчете о финансовых результатах отражается выручка организации за отчетный период:

- а) в оценке, сложившейся по данным бухгалтерского учета на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;
- б) в оценке нетто на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» (за минусом НДС)

в) оценке нетто, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» т.е. без учета НДС.

**Задача 1.** За отчетный период компания получила прибыль (после налогообложения) в размере 1 200 000 руб. Сумма дивидендов, начисленных по привилегированным акциям, составила 180 000 руб. На начало отчетного периода количество обыкновенных акций было равно 1000 шт. В апреле компания провела дополнительную эмиссию и разместила 800 акций. В ноябре компанией было выкуплено 400 акций. Подсчитайте Средневзвешенное количество обыкновенных акций за отчетный период, а также базовую прибыль на акцию. По какой строке отчета о финансовых результатах отражают Базовую прибыль (убыток) на акцию.

**Задача 2.** ЗАО «Мега» в январе 20\_\_ г. продало товаров на общую сумму 2 750 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных товаров составила 2 100 000 руб. Издержки обращения — 30 000 руб.

1) Составьте бухгалтерские записи.

2) Отразите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20\_\_ г. данные по указанным объектам.

3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

**Задача 3.** Прибыль организации по данным бухгалтерского учета составила 900 000 руб.

С нее начислен условный расход по налогу на прибыль в размере:

$$900\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 180\,000 \text{ руб.}$$

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) организации и равны 20 000 руб., изменение отложенных налоговых активов (ОНА) сформировалась в размере 14 000 руб., а изменение отложенных налоговых обязательств — в размере 6 000 руб.

Подсчитайте сумму текущего налога на прибыль, по какой строке отчета о финансовых результатах данная сумма должна быть отражена. По какой строке отчета отражаются постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

**Задача 4.** Сгруппируйте прочие доходы и расходы, приведенные в хозяйственных операциях. Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций:

1. Продан объект нематериальных активов:

- продажная стоимость — 23 600 руб. (включая НДС — 3600 руб.)
- первоначальная стоимость — 22 000 руб.;
- амортизационные отчисления — 5000 руб.

2. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

- первоначальная стоимость — 43 000 руб.;
- амортизационные отчисления — 3000 руб.;
- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, — 2000 руб.

Таблица 1. Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражена выручка от продажи НМА			
2. Отражен НДС по проданному НМА			
3. Списаны амортизационные отчисления			
4. Списана остаточная стоимость НМА			
5. Отражен финансовый результат от продажи			

нематериального актива			
6. Списана первоначальная стоимость объекта основных средств			
7. Списана накопленная амортизация по выбывающему объекту основных средств			
8. Списана остаточная стоимость объекта основных средств			
9. Сторнирована сумма восстановленного «входного» НДС			
10. Сумма НДС отнесена на прочие расходы			
11. Перечислена с расчетного счета сумма НДС			

**Задача 5.** ЗАО «Мега» в январе 20\_\_ г. продало товаров на общую сумму 1 750 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных товаров составила 1 100 000 руб. Издержки обращения — 30 000 руб.

- 1) Составьте бухгалтерские записи.
- 2) Отражите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20\_\_ г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

**Задача 6.** На основании приведенных операций:

- 1) определите величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

- 2) составьте отчет о финансовых результатах ООО «Квант» за I квартал.

В бухгалтерском учете ООО «Квант» в I квартале отчетного года отражены следующие операции.

1. Выручка от продажи продукции собственного производства — 708 000 руб., в том числе НДС.

2. Списана себестоимость проданной продукции — 450 000 руб.

3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции — 50 000 руб.

4. Начислены доходы от участия в других организациях — 10 000 руб.

5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества — 2000 руб.

6. Продан объект нематериальных активов:

– продажная стоимость — 17 700 руб., в том числе НДС — 2700 руб.;

– первоначальная стоимость — 16 000 руб.;

– амортизационные отчисления — 2000 руб.

7. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

– первоначальная стоимость — 20 000 руб.;

– амортизационные отчисления — 12 000 руб.;

– сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости, — 1440 руб.

8. Начислен налог на имущество — 5000 руб.

9. Оприходованы излишки материалов — 1000 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций приведен в табл. 2.

Таблица 2. Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражена выручка от продажи продукции			
2. Отражен НДС по проданной продукции			
3. Списана себестоимость проданной продукции			

4. Списаны коммерческие расходы			
5. Отражена прибыль от продаж			
6. Начислены доходы от участия в других организациях			
7. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества			
8. Отражена выручка от продажи нематериального актива			
9. НДС по продаже нематериального актива			
10. Списана накопленная амортизация			
11. Списана остаточная стоимость			
12. Списана первоначальная стоимость объекта основных средств			
13. Списана накопленная амортизация объекта основных средств			
14. Списана остаточная стоимость объекта основных средств			
15. Сторнирована сумма восстановленного «входного» НДС			
16. Сумма НДС отнесена на прочие расходы			
17. Перечислена с расчетного счета сумма НДС			
18. Начислен налог на имущество			
19. Оприходованы излишки материалов			
20. Списано сальдо прочих доходов и расходов			
21. Отражен условный расход по налогу на прибыль			
22. Отражена величина постоянного налогового обязательства			
23. Отражена чистая прибыль отчетного периода			

## **Тема 5. Составление приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчету об изменениях капитала**

### **Вопросы к теме:**

1. Порядок составления отчета об изменениях капитала.
2. Характеристика собственного капитала организации: уставного, добавочного, резервного, нераспределенной прибыли.
3. Факторы, влияющие на увеличение (уменьшение) собственного капитала.
4. Содержание отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.

### **Рекомендации по изучению темы**

Вопросы 1, 2, 3 и 4 следует изучать по материалам главы 15, раздел 5 учебника (2) и главы 3, раздел 1 учебника (1).

### **Контрольные вопросы:**

1. Цель составления отчета об изменениях капитала.
2. Как формируется уставный капитал?
3. Какие факторы влияют на увеличение собственного капитала.
4. На основании каких данных составляется отчет об изменениях капитала?
5. Как формируется нераспределенная прибыль?

6. Опишите содержание отчета об изменениях капитала. в соответствии с МСФО.
7. Как формируется резервный капитал?
8. Какие факторы влияют на уменьшение собственного капитала.
9. Какой стандарт регулирует порядок составления отчета об изменениях капитала в российской и международной практике?
10. Что входит в состав добавочного капитала?

### Тесты и задачи для самостоятельной работы

#### 1. Какой фактор не оказывает влияние на изменение уставного капитала?

- а) Заработная плата акционеров;
- б) дополнительный выпуск акций или уменьшение их количества;
- в) реорганизация юридического лица.

#### 2. Какие данные используются при заполнении графы «Добавочный капитал»?

- а) аналитические данные по дебету счета 82;
- б) аналитические данные по кредиту и дебету счета 83;
- в) аналитические данные по дебету и кредиту счета 86.

#### 3. За счет чего организация формирует резервный капитал?

- а) за счет уставного капитала;
- б) за счет увеличения номинальной стоимости акций;
- в) за счет нераспределенной прибыли.

**Задача 1.** Прибыль организации по данным бухгалтерского учета составила 800 000 руб. С нее начислен условный расход по налогу на прибыль в размере:

$$800\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 160\,000 \text{ руб.}$$

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) организации и равны 30 000 руб., изменение отложенных налоговых активов (ОНА) сформировалась в размере 12 000 руб., а изменение отложенных налоговых обязательств — в размере 6 000 руб.

Подсчитайте сумму текущего налога на прибыль, по какой строке отчета о финансовых результатах данная сумма должна быть отражена. По какой строке отчета отражаются постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

**Задача 2.** Определите величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе с учетом следующих условий.

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

- 90-1 «Выручка» — 3 160 000 руб.;
- 90-2 «Себестоимость продаж» — 1 800 000 руб.;
- 90-3 «НДС» - 482 000 руб.;
- 91-1 «Прочие доходы» — 450 000 руб.;
- 91-2 «Прочие расходы» — 650 000 руб.;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» — 250 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год — 135 600 руб. По решению общего собрания учредителей 80 % чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

**Задача 3.** Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей — 528 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам — 975 000 руб.;
- касса — 32 000 руб.;
- расчетный счет - 1 210 000 руб.
- товары — 140 000 руб.;

- краткосрочный банковский кредит — 520 000 руб.;
- уставный капитал — 40 000 руб.;
- оборудование — 730 000 руб.
- добавочный капитал 120 000 руб.

**Задача 4.3а** отчетный период компания получила прибыль (после налогообложения) в размере 1 200 000 руб. Фирмой размещены 800 привилегированных акций, каждая из которых может быть конвертирована в две обыкновенные акции. Средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 1533 шт. Базовая прибыль на одну акцию — 665 руб. Подсчитайте количество обыкновенных акций при условии конвертации в них привилегированных акций. Подсчитайте разводненная прибыль на одну акцию. В какой строке отчета о финансовых результатах отражается данный показатель.

## **Тема 6. Порядок составления отчета о движении денежных средств.**

### **Вопросы к теме:**

1. Целевое назначение отчета о движении денежных средств. Характеристика его разделов.
2. Характеристика текущей деятельности поступления и выбытия денежных средств
3. Характеристика инвестиционной деятельности поступления и выбытия денежных средств
4. Характеристика финансовой деятельности поступления и выбытия денежных средств, подсчет остатка на конец отчетного периода.
5. Порядок составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

### **Рекомендации по изучению темы**

Вопросы 1, 2, 3 и 4 следует изучать по материалам, изложенным в главе 15, раздел учебника под номером 2.

Вопрос 5 изложен в главе 3, раздел 3 учебника под номером 1.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какова цель составления отчета о движении денежных средств?
2. Из каких разделов состоит отчет о движении денежных средств?
3. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности.
4. На основании каких данных составляется отчет о движении денежных средств?
5. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по финансовой деятельности.
6. Что входит в состав денежных эквивалентов?
7. Какая информация представлена в отчете о целевом использовании полученных средств?
8. В чем суть прямого и косвенного метода составления отчета о движении денежных средств?
9. Дайте основные понятия, изложенные в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».
10. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по текущей деятельности.

### **Тесты и задачи для самостоятельной работы**

**1. Информационной базой для составления отчета о движении денежных средств являются:**

а) данные учетных регистров по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения».

б) данные учетных регистров по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути»; 41 «Товары»;

в) данные учетных регистров по счетам учета денежных средств организации;



- 2. Отчет о движении денежных средств характеризует:**
- а) приток денежных средств в организацию;
  - б) приток и отток денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
  - в) отток денежных средств из организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
- 3. При прямом методе отчет о движении денежных средств составляется на основании данных:**
- а) о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств;
  - б) бухгалтерского баланса;
  - в) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
- 4. Денежные эквиваленты не включают:**
- 1) Краткосрочные векселя
  - 2) Казначейские обязательства
  - 3) Депозитные сертификаты со сроком погашения два года
- 5. Финансовая деятельность включает:**
- 1) Предоставление кредитов другим организациям
  - 2) Приобретение инвестиций
  - 3) Выпуск долговых инструментов
- 6. Инвестиционная деятельность включает:**
- 1) Возврат средств, предоставленных в кредит
  - 2) Денежные поступления от эмиссии акций
  - 3) Выплаты по заемным средствам
- 7. Полученные проценты и дивиденды классифицируются как денежные потоки от:**
- 1) Финансовой деятельности
  - 2) Операционной деятельности
  - 3) Инвестиционной деятельности
- 8. Наиболее важной частью отчета о движении денежных средств являются денежные потоки от:**
- 1) Операционной деятельности
  - 2) Инвестиционной деятельности
  - 3) Финансовой деятельности
- 9. Какая операция не влияет на движение денежных средств?**
- 1) Списание долгов, нереальных для взыскания
  - 2) Погашение дебиторской задолженности
  - 3) Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров
- 10. Какое действие оказывает влияние на величину денежных средств за отчетный период?**
- 1) Списание долгов, нереальных к взысканию
  - 2) Объявление дивидендов
  - 3) Погашение кредиторской задолженности
- 8. Метод, согласно которому чистая прибыль корректируется с учетом результатов операций, не влияющих на движение денежных средств, являются:**
- 1) Прямым методом
  - 2) Косвенным методом
  - 3) Методом соотнесения доходов и расходов
- 9. При использовании косвенного метода сумма увеличения расходов будущих периодов за отчетный период:**
- 1) Вычитается из чистой прибыли
  - 2) Прибавляется к чистой прибыли
  - 3) Не вычитается и не прибавляется, поскольку она не влияет на размер прибыли

**10. При использовании косвенного метода расходы на амортизацию патента за отчетный период:**

- 1) Вычитаются из чистой прибыли
- 2) Приводят к уменьшению размера денежных средств
- 3) Прибавляются к чистой прибыли

**11. Что следует вычесть из чистой прибыли при использовании косвенного метода?**

- 1) Расходы на амортизацию основных средств
- 2) Увеличение дебиторской задолженности
- 3) Уменьшение расходов будущих периодов

**12. Что из ниже перечисленного не участвует в корректировке чистой прибыли при использовании косвенного метода:**

- a) Расходы на амортизацию
- b) Увеличение расходов будущих периодов
- c) Увеличение стоимости земельного участка

**13. При продаже оборудования за денежные средства полученная сумма отражается как:**

- 1) Поступление денежных средств от операционной деятельности
- 2) Поступление денежных средств от финансовой деятельности
- 3) Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности

**14. Какая операция не относится к финансовой деятельности?**

- 1) Выкуп собственных акций
- 2) Выпуск дисконтных облигаций
- 3) Приобретение долгосрочных облигаций

**15. Какая статья не отражается в отчете о движении денежных средств при использовании прямого метода?**

- 1) Расходы на амортизацию основных средств
- 2) Поступление денежных средств от клиентов
- 3) Денежные средства от продажи оборудования

**16. Что из выше перечисленного не отражается в разделе операционной деятельности при использовании прямого метода?**

- 1) Поступление денежных средств от клиентов
- 2) Уплаченный налог на прибыль
- 3) Прибыль от продажи оборудования

**Задача 1.** Сгруппируйте приведенные в табл. 1. виды поступлений и оттоков денежных средств в целях составления отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой видам деятельности. Группировка путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Таблица 1. Группировка притока денежных средств по видам деятельности

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг			
Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
Выручка от продажи материалов			
Авансы, полученные от покупателей			
Комиссионное вознаграждение			
Бюджетное финансирование капитального			

строительства			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевого вложений			
Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
Кредиты, полученные для приобретения товаров			
Оплата приобретенных товаров, работ и услуг			
Оплата машин, оборудования и транспортных средств			
Оплата долевого участия в строительстве			
Расчеты с бюджетом, в том числе: налоги по проданным товарам			
налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами			
Авансы, выданные поставщикам			
Авансы, выданные по договору строительного подряда			
Выдача займов на срок до 12 месяцев			
Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			

## **Тема 7. Порядок составления отчета о целевом использовании полученных средств. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности**

### **Вопросы к теме:**

1. Характеристика некоммерческих организаций.
2. Источники формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах. Направления использования средств.
3. Расходы на целевые мероприятия.
4. Контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### **Рекомендации по изучению темы**

Материалы для изучения данной темы можно найти в учебнике (2), разделы 1,7.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какова цель составления отчета о целевом использовании полученных средств?
2. Из каких разделов состоит отчет о целевом использовании полученных средств?
3. Каковы контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах?
4. Опишите направления использования средств некоммерческой организации.
5. Перечислите источники формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах.
6. Какова взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с другими формами отчетности?
5. Контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и пояснениями Что входит в состав денежных эквивалентов?
7. Какая информация представлена в отчете о целевом использовании полученных средств?

8. Каковы контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и пояснениями к бухгалтерскому балансу?
9. Дайте основные понятия некоммерческих организаций.
10. Перечислите перечень расходов некоммерческих организаций на целевые мероприятия.

### **Тесты для самостоятельной работы**

**1. Основной целью при составлении бухгалтерской отчетности является:**

- а) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
- б) обеспечение результативной информацией для внутренних и внешних пользователей;
- в) искажения отдельных показателей отчетности с целью формирования имиджа организации на финансовом рынке.

**2. Достоверность публикуемой отчетности подтверждается:**

- а) налоговой инспекцией;
- б) независимой аудиторской организацией;
- в) статистическими органами.

**3. Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается:**

- а) день ее утверждения в порядке установленном учредительными документами;
- б) день представления на утверждение;
- в) дата ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса.

**4. Отчетность считается достоверной, если она:**

- а) предполагает не нацеленность на интересы определенных групп пользователей финансовой информации;
- б) не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность;
- в) доступна для понимания пользователями.

**5. Отчетность считается сопоставимой, если в ней:**

- а) данные за периоды, предшествующие отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период;
- б) данные сопоставимы по отношению к другим организациям;
- в) содержится информация обо всех фактах хозяйственной деятельности.

**6. Допущение о непрерывности деятельности предполагает, что компания:**

- 3) будет ликвидирована в ближайшем будущем;
- 4) является динамично развивающимся предприятием;
- 5) действует и будет действовать в обозримом будущем, не будет ликвидирована и масштабы ее деятельности не будут существенно сокращены.

**7. Допущение о непрерывности деятельности не применимо, когда**

- 1) компания только начинает свою деятельность;
- 2) предполагается ликвидация компании;
- 3) справедливая стоимость превышает себестоимость.

**8. Какая из перечисленных характеристик не является качественной характеристикой финансовой отчетности?**

- 4) уместность;
- 5) надежность;
- 6) консерватизм.

**Тема 8. Содержание и учетные проблемы формирования отдельных статей отчетности в соответствии с МСФО.**

**Вопросы к теме:**

1. Учет и отражение в отчетности денежных средств
2. Проблема оценки и отражения в отчетности дебиторской задолженности
3. Запасы, порядок их учета и отражения в отчетности
4. Порядок отражения в отчетности основных средств и нематериальных активов
5. Признание обязательств и отражение их в отчетности

### Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1 и 2 следует изучать по материалам, изложенным на стр. 223-228 и 253-268 (1).  
 Вопрос 3 изложен на стр. 162-169 учебника под номером 1.  
 Вопрос 4 изложен на стр. 169-181 учебника под номером 1.  
 При изучении вопроса 5 следует руководствоваться материалами, изложенными на стр. 60-61 (1).

### Контрольные вопросы:

1. Какие существуют проблемы при отражении в отчетности дебиторской задолженности?
2. Что, при составлении отчетности, входит в состав денежных средств?
3. Каков порядок списания сомнительной к получению дебиторской задолженности?
4. Как отражается в учете скидки при продаже?
5. В какой оценке отражаются запасы в учете?
6. В какой оценке отражаются запасы в отчетности?
7. Как отражается в отчетности обесценение нематериальных активов?
8. Что такое условное обязательство и как оно отражается в отчетности?
9. Что представляют собой упущенные скидки при продаже?
10. Как отражается в отчетности переоценка основных средств?
11. В какой оценке отражаются в отчетности обязательства?

### Тесты и задачи для самостоятельной работы

#### 1. Себестоимость земли по МСФО не включает:

- 1) Комиссионные агентам по недвижимости;
- 2) Ежегодный налог на имущество;
- 3) Сборы, связанные с регистрацией права собственности на землю.

**Задача 1.** Цель: усвоить порядок регистрации записей в Журнал операций, открытия счетов и переноса информации в пробный баланс.

На основе приведенных в таблице 1 данных необходимо:

- 1) Записать операции в Журнал операций;
- 2) Открыть счета (форма Т-счета) и перенести в них операции из Журнала операций;
- 3) Подготовить пробный баланс на 30 сентября 20\_\_ г.

Таблица 1. Пробный баланс на 31 августа 20\_\_ г.

№счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$3400	
102	Счета к получению	2200	
103	Запасы	4600	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	28000	
201	Счета к оплате		\$3000
202	Векселя к оплате		30000
301	Капитал		42000
302	Изъятие	4200	
401	Выручка от продаж		13800
501	Себестоимость реализованных товаров	9000	

502	Расходы на аренду	1800	
503	Операционные расходы	1000	
	Итого	\$88800	\$88800

В течение сентября 20\_\_ г. произошли следующие операции, которые представлены в таблице .

Дата операции	Описание операции
1.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью \$4100 — \$6300
2.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью \$4100 — \$6300
3.09	Оплачена аренда за сентябрь — \$1 800
5.09	Приобретены запасы товаров в кредит — \$2500
7.09	Проданы товары себестоимостью \$1 800 (оплата денежными средствами)
8.09	Приобретено оборудование (оплата не произведена) — \$13 000 Получен счет за телефон за август — \$400
9.09	Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным
14.09	Оплата счетов покупателями — \$5800
16.09	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября, — \$400
19.09	Взяты \$11 00 на собственные нужды
20.09	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября,— \$2500
28.09	Приобретено оборудование на сумму \$2000, оплата произведена с персонального счета организации, но оборудование будет использоваться в бизнес
30.09	Оплачен счет за электричество — \$300 Оплачено \$6000 по векселям к оплате

**Задание 2.** Цель: усвоить порядок составления классифицированного баланса.

Остатки по счетам компании ТашекиХардвеа из пробного баланса после закрывающих проводок на 30 июня 20\_\_ г. приведены в таблице.

Название счета	Дебет	Кредит
денежные средства	24,000	
краткосрочные вложения	13,150	
векселя к получению	45,000	
счета к получению	76,750	
запасы товаров	156,750	
авансом оплаченная аренда	2,000	
авансом оплаченная страховка	1,200	
складские материалы	426	
офисные материалы	97	
земля для будущего расширения производства	11,500	
мебель на складе	72,400	
накопленный износ, мебель		22,000
офисное оборудование	24,100	
накопленный износ, офисное оборудование		12,050
торговая марка	4,000	
счета к оплате		109,745

задолженность по заработной плате		787
проценты к оплате		600
векселя к оплате (срок истекает через 3 года)		36,000
Томас Гашеки, капитал		250,011

Необходимо по представленной информации подготовить классифицированный баланс.

**Задача 3.**

31 декабря 2018 года Компания «Дай» приобретает земельный участок за \$50,000. По состоянию на 31 марта 2019 года, стоимость участка возросла до \$51,000. По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость участка возросла до \$53,000.

На какую сумму необходимо увеличить показатель, отраженный по счету "Земля" за 2019 год?

**Задача 4.**

Компания «Стинер» приобретает участок земли за \$36,000 и при этом несет следующие дополнительные затраты:

- Снос ветхих построек 300
- Вознаграждение юристам 1,500
- Ликвидационная стоимость снесенных ветхих построек 120
- Комиссионные агенту 1,130
- Дорожное покрытие территории автостоянки 10,000
- Затраты на оформление сделки 560

По какой стоимости приобретения компания «Стинер» отразит земельный участок?

**Задача 5.**

Компания решила обменять свой старый грузовик с доплатой в \$10,000 на новый грузовик. Остаточная стоимость старого грузовика составляла \$20,000, его справедливая стоимость на момент обмена - \$16,000. Первоначальная стоимость приобретаемого нового грузовика будет равна уплаченной сумме денежных средств плюс:

**Задача 6.**

Компания принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в \$22,000 на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет \$18,000, его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обмена - \$20,000. В каком размере будет отражена себестоимость нового компьютера?

**Задача 7.**

Компания обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в \$20,000 на аналогичное новое оборудование. Остаточная стоимость старого оборудования составляет \$14,000, его справедливая стоимость на дату совершения обмена - \$10,000. Себестоимость нового оборудования будет отражена в размере?

**Задача 8.**

Компания "Тгуо" обменяла старый станок (стоимостью \$100,000 за вычетом \$60,000 накопленной амортизации) с доплатой денежными средствами в размере \$5,000 на новый аналогичный станок. Справедливая стоимость старого станка составила \$36,000. Сделайте запись, отражающую операцию, обмена аналогичных активов, произведенную компанией.

**Задача 9.**

Компания «Edwards» обменяла старый компьютер (стоимостью \$15,000 за вычетом \$9,000 накопленной амортизации) на новый компьютер. При совершении данной операции компания «Edwards» заплатила денежные средства в размере \$6,000. Справедливая стоимость старого компьютера, составляла \$9,000. Сделайте запись, отражающую операцию обмена активами, совершенную компанией «Edwards».

**Задача 10.**

В начале 20\_\_ года компания Альфа купила все активы и все обязательства

компании Омега по договорной цене \$120,000, покупка оплачена. Компания Омега на конец предшествующего года имеет следующий бухгалтерский баланс (колонка 1).

Компания Альфа непосредственно сразу после покупки произвела переоценку активов и обязательств компании Омега, их рыночная (справедливая) стоимость на дату покупки представлена в таблице.

Показатель	Балансовая стоимость	Рыночная стоимость
<b>Активы</b>		
Денежные средства Счета к получению (нетто)	\$ 37,000	\$ 35,000
Запасы		
Основные средства (нетто)	79,000	93,000
Патенты	3,000	2,000
<b>ИТОГО</b>	<b>\$180,000</b>	<b>\$190,000</b>
<b>Обязательства</b>		
Краткосрочные		
Долгосрочные	30,000	30,000
Собственный капитал	90,000	60,000
<b>ИТОГО</b>	<b>\$180,000</b>	<b>90,000</b>
Рыночная стоимость чистых активов		\$100,000

**Необходимо:**

- 1) Рассчитать величину деловой репутации, которую регистрирует на счетах компания Альфа.
- 2) Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания Альфа, чтобы зарегистрировать покупку компании Омега.

**Задача 11. Ниже представлено сальдо по счетам:**

Покупки	- 30000
Возврат и уценка проданных товаров	- 4000
Скидки при покупке	- 2500
Фрахт, уплаченный при покупке	- 1875.

Рассчитать себестоимость товаров, приобретенных за период.

**Тема 9. Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления**

**Вопросы к теме:**

1. Виды и классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Способы выявления искажений в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
3. Порядок исправления выявленных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Порядок отражения в отчетности изменений в бухгалтерских оценках и ошибок по МСФО.

**Рекомендации по изучению темы**

Материалы для изучения вопросов 1, 2 и 3 можно найти на стр.учебника под номером 2, разделы 1 и 2.

Вопрос 4 изложен во 2-ой главе, раздел 4 учебника под номером 3.

**Контрольные вопросы:**

1. Какие существуют виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности?
2. Назовите способы выявления искажений в бухгалтерском учете.



3. Каков порядок исправления выявленных ошибок в бухгалтерском учете?
4. Дайте характеристику ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
5. Дайте классификацию бухгалтерских ошибок.
6. Каков порядок исправления выявленных ошибок в отчетности?
5. Изложите влияние ошибок на содержание отчетных форм.
7. Что такое условное обязательство и как оно отражается в отчетности?
8. Каков порядок отражения в отчетности изменений бухгалтерских оценок и ошибок в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»?
9. Как отражаются в отчетности изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»?
10. Какие существуют способы внесения исправлений в бухгалтерский учет и отчетность?

#### **Тесты для самостоятельной работы**

**1. Для проверки достоверности данных бухгалтерского баланса необходимо сопоставление данных баланса с:**

- а) сальдо по счетам Главной книги;
- б) оборотами по журналам-ордерам;
- в) оборотами по счетам Главной книги;
- г) первичными документами.

**2. Внесение дополнений в учетную политику компании в связи с началом новой деятельности:**

- а) отражается как изменения в учетной политике;
- б) отражается как исправление ошибки;
- в) не является изменением учетной политики;
- г) не является исправлением ошибки.

**3. Учетная политика может быть изменена компанией во всех нижеперечисленных случаях, за исключением:**

- а) изменения учетной политики для целей улучшения отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании;
- б) изменения учетной политики в целях снижения затрат на получение необходимой информации;
- в) изменения учетной политики в соответствии с новыми требованиями законодательства;
- г) изменение учетной политики в связи с вступлением в силу новых МСФО.

**4. Ретроспективный метод пересчета показателей финансовой отчетности в связи с добровольным изменением в учетной политике предполагает пересчет сальдо:**

- а) чистой прибыли или убытка за период с учетом этих результатов;
- б) обязательств и капитала за период с учетом этих результатов;
- в) нераспределенной прибыли на начало периода.

**5. При ретроспективном подходе к отражению результатов изменения учетной политики необходимо корректировать:**

- а) соответствующие статьи финансовых отчетов за отчетный и предшествующий периоды, представленные в отчетности за отчетный год, в соответствии с новой учетной политикой;
- б) прибыль или убыток отчетного года на величину суммарного эффекта от изменения в учетной политике;
- в) необходимость в корректировке нет.

**6. При перспективном методе отражения результатов изменения учетной политики необходимо корректировать:**

- а) соответствующие статьи финансовых отчетов за отчетный и предшествующий периоды, представленные в отчетности за отчетный год, в соответствии с новой учетной политикой;

- б) прибыль или убыток отчетного года на величину суммарного эффекта от изменения в учетной политике;
- в) необходимость в корректировке нет.

**7. Информация не должна иметь существенных ошибок и вводить в заблуждение для обеспечения:**

- 1) Сопоставимости;
- 2) Достоверности;
- 3) Последовательности.

## **Тема 10. Отчетность по сегментам**

### **Вопросы к теме:**

1. Понятие и значение сегментной отчетности
2. Методика выделения и определения отчетных сегментов
3. Требования к раскрытию информации по отчетным сегментам
4. Формирование показателей сегментной отчетности по МСФО

### **Рекомендации по изучению темы**

Материалы для изучения темы можно найти в учебнике под номером 1, глава 3, раздел 5.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие существуют виды отчетных сегментов?
2. Назовите требования к раскрытию информации по отчетным сегментам.
3. Формирование показателей сегментной отчетности по МСФО
4. Дайте понятие и значение сегментной отчетности.
5. Перечислите виды внутренней отчетности.
6. Дайте понятие и значение географического сегмента.
7. Какие показатели включаются в доходы сегмента?
8. Какая информация обязательно должна раскрываться в отношении сегмента?
9. Каков порядок формирования показателей сегментной отчетности по МСФО 8 «Операционные сегменты».
10. Дайте характеристику ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

### **Тесты для самостоятельной работы**

#### **1. Какие показатели включаются в доходы сегмента:**

- а) доходы, непосредственно связанные с деятельностью сегмента;
- б) часть доходов компании, которая обоснованно может быть отнесена на данный сегмент;
- в) результаты чрезвычайных событий;
- г) доходы от дивидендов и процентов.

#### **2. В отношении сегмента обязательно должна раскрываться информация в отношении:**

- а) прибылей и убытков сегмента;
- б) степень зависимости от основных покупателей;
- в) метода учета операций между отчетными сегментами;
- г) все вышеперечисленное.

#### **3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» определяют принципы составления: финансовой и статистической отчетности для внешних пользователей;**

- б) бухгалтерской и налоговой отчетности для внешних пользователей;
- в) бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- г) бухгалтерской отчетности для внешних и внутренних пользователей.

#### **4. Для целей составления внешней бухгалтерской отчетности сегменты считаются**

**отчетными, если:**

- а) их общая выручка составляет не менее 75 % выручки от продаж покупателям организации;
- б) их общая выручка составляет 50 % совокупной выручки организации;
- в) выручка от продажи внешним покупателям составляет не менее 10 % общей суммы выручки организации.

**5. Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается:**

- а) Минфином России;
- б) организацией самостоятельно;
- в) Минфином России по согласованию с ФНС России;

**6. Отчетность считается достоверной, если она:**

- а) предполагает не нацеленность на интересы определенных групп пользователей финансовой информации;
- б) не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность;
- в) доступна для понимания пользователями.

**7. Основной целью при составлении бухгалтерской отчетности является:**

- а) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
- б) обеспечение результативной информацией для внутренних и внешних пользователей;
- в) искажения отдельных показателей отчетности с целью формирования имиджа организации на финансовом рынке.

## **Тема 11. Консолидированная бухгалтерская отчетность**

**Вопросы к теме:**

1. Сущность и основные понятия консолидированной отчетности
2. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности
3. Методы первичной и последующей консолидации
4. Составление консолидированного баланса
5. Принципы подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО

**Рекомендации по изучению темы**

Материалы для изучения темы можно найти в учебнике под номером 1, глава 3, раздел 2

**Контрольные вопросы:**

1. В каких случаях составляется консолидированная финансовая отчетность?
2. Назовите нормативные документы регулирующие порядок составления консолидированной отчетности.
3. Опишите принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
4. Дайте понятие материнской компании, дочерней компании, группы консолидации, доли меньшинства, контрольный пакет акций, виды контроля и др.
5. Перечислите методы первичной консолидации, последующая консолидация.
6. По каким стандартам составляется консолидированная финансовая отчетность?
7. Опишите принципы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
8. Как оценивается доля меньшинства при составлении консолидированной отчетности?
9. В каких случаях материнская компания не должна представлять консолидированную финансовую отчетность?
10. Как признается деловая репутация (гудвилл) при составлении консолидированной отчетности?

## Тесты для самостоятельной работы

**1. Консолидированную (сводную) отчетность должны составлять компании , имеющие:**

- а) филиалы и представительства;
- б) связанные стороны;
- в) дочерние компании;
- г) внешних пользователей отчетности-акционеров , инвесторов

**2. При составлении консолидированной отчетности сделки между компаниями , входящими в группу , представляющую консолидированную отчетность (внутригрупповые сделки):**

- а) исключаются из консолидированной отчетности;
- б) оцениваются по рыночной стоимости при включении в консолидированную отчетность;
- в) оцениваются по дисконтированной стоимости при включении в консолидированную отчетность.

**3. Доля меньшинства при составлении консолидированной отчетности оценивается:**

- а) исходя из балансовой стоимости чистых активов дочерней компании;
- б) исходя из справедливой стоимости чистых активов дочерней компании;
- в) возможны варианты а) и б), в зависимости от выбранной учетной политики;
- г) исходя из справедливой стоимости голосующих акций, принадлежащих меньшинству акционеров.

**4. При составлении консолидированной отчетности сумму инвестиций в дочернюю компанию, отраженную в индивидуальной отчетности материнской компании по статье "Инвестиции":**

- а) включают в консолидированный баланс по фактическим затратам на приобретение;
- б) включают в консолидированный баланс по справедливой стоимости инвестиции;
- в) включают в консолидированный баланс по балансовой стоимости чистых активов дочерних компаний;
- г) исключают.

**5. При составлении консолидированной отчетности капитал дочерних компаний:**

- а) включают в консолидированный баланс по балансовой стоимости;
- б) включает в консолидированный баланс , исходя из доли участия материнской компании в чистых активах дочерних компаний;
- в) исключают.

**6. Деловая репутация (гудвилл) - это:**

- а) доля материнской компании в чистых активах дочерней компании;
- б) справедливая стоимость чистых активов дочерней компании;
- в) всегда разница между балансовой и справедливой стоимостью чистых активов дочерней компании;
- г) положительная разница между фактическими затратами на приобретение дочерних компаний и долей материнской компании справедливой стоимости приобретенных чистых активов дочерней компании;
- д) разница между долей материнской компанией в справедливой стоимости чистых активов дочерней компании и долей меньшинства.

**7. Деловая репутация (гудвилл) при составлении консолидированной отчетности:**

- а) признается активом;
- б) признается расходом материнской компанией в связи с приобретением дочерней компанией;
- в) увеличивает акционерный капитал материнской компании;
- г) уменьшает акционерный капитал материнской компании.

**8. Компания является дочерней, если:**

- а) входит в группу компаний;
- б) владеет подавляющей долей другой компании;
- в) она не представляет консолидированную финансовую отчетность;
- г) контролируется другой компанией.

**9. Материнская компания не должна представлять консолидированную финансовую отчетность в случаях:**

- а) не существенности дочерней компании;
- б) имеет публично обращаемые ценные бумаги;
- в) сама является дочерней;
- г) все вышеперечисленное.

**10. Если инвестору принадлежит более 20% акций, то имеет место :**

- а) существенное влияние;
- б) влияние;
- в) контроль;
- г) совместный контроль.

**11. Какое правило формирования консолидированной отчетности нарушено:**

- а) учетная политика дочерних компаний и материнской компании может существенно отличаться;
- б) финансовая отчетность составляется за один и тот же отчетный период и на одну и ту же дату;
- в) пересчет полученных от отдельных компаний данных в валюту консолидированной отчетности;
- г) элиминирование остатков по расчетам внутри группы.

**12. Метод покупки (приобретения) используется при доле инвестора:**

- а) менее 20%;
- б) 20%+одна акция —50%;
- в) 50% + одна акция — 100%;
- г) при полном контроле над принадлежащей долей.

**13. Элиминирование — это:**

- а) право головной организации определять финансовую и хозяйственную политику компаний;
- б) исключение сделок между компаниями из консолидированной отчетности;
- в) определение деловой репутации дочерней компании;
- г) определение нераспределенной прибыли ассоциированной компании.

## **Тема 12. Аудит финансовой отчетности**

### **Вопросы к теме:**

1. Понятие аудиторской деятельности. Сущность аудита. Виды аудита.
2. Этапы проведения аудита бухгалтерской отчетности.
3. Нормативные документы, регулирующие проведение аудита бухгалтерской отчетности.
4. Особенности аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита.

### **Рекомендации по изучению темы**

Материалы для изучения вопросов 1, 2 и 3 можно найти в учебнике под номером 2, глава 15 раздел.

Вопрос 4 можно найти в учебнике под номером 1, глава 3 раздел 1.

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите нормативные документы, регулирующие проведение аудита бухгалтерской отчетности.
2. Кто контролирует качество аудиторской деятельности?

3. Опишите этапы проведения аудита бухгалтерской отчетности.
4. Что входит в понятие аудиторская деятельность?
5. Перечислите виды аудита.
6. Какие хозяйствующие субъекты подвержены обязательному аудиту?
7. Какая информация отражается в аудиторском заключении?
8. Перечислите виды аудиторского заключения.
9. В каких случаях аудитор отказывается от выражения своего мнения?
10. Что входит в сферу деятельности саморегулируемой организации аудиторов?

### **Тесты для самостоятельной работы**

#### **1. Что представляет собой проверку отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учета:**

- а) аудит основных средств;
- б) аудит финансовой отчетности;
- в) аудит денежных средств.

#### **2. Цель аудита финансовой отчетности:**

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
- б) проверка законности отражения операций по объектам;
- в) правильности отражения финансовых результатов от выбытия и списания финансов.

#### **3. Задачи аудита финансовой отчетности:**

- а) сформулировать текст аудиторского заключения и письменной информации руководству и собственникам аудируемого лица по результатам аудита;
- б) изложить в отдельном документе выявленные замечания и рекомендации по их исправлению;
- в) не использовать полученную в ходе аудита конфиденциальную информацию для получения каких-либо преимуществ

#### **4. Виды аудита финансовой отчетности:**

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит;
- в) верны оба варианта ответа.

#### **5. Цель внешнего аудита финансовой отчетности:**

- а) объективная оценка достоверности финансовой отчетности;
- б) обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления;
- в) проверка соответствия системы организационных регламентов действующим нормативным актам и учредительным документам.

#### **6. Первым этапом аудита финансовой отчетности является:**

- а) сбор аудиторских доказательств;
- б) организация и планирование;
- в) обобщение информации о финансовой отчетности.

#### **7. В третий этап аудита финансовой отчетности входит:**

- а) знакомство с финансово-хозяйственной деятельностью;
- б) Тестирование средств контроля;
- в) составление аудиторского заключения.

#### **8. Каким образом обеспечена связь между Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности?**

- а) МСА и МСФО имеют одинаковую структуру;
- б) МСА, так же как и МСФО, описывают единые требования к учету и подготовке финансовой отчетности;
- в) МСФО используются аудиторами в качестве критерия соответствия проверяемой

отчетности установленным требованиям.

**9. Чем должен руководствоваться российский аудитор при аудите финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами учета и отчетности в случае, если положения российского стандарта аудиторской деятельности отличаются от международного?**

- а) Международными стандартами аудита;
- б) российскими аудиторскими стандартами;
- в) по усмотрению аудитора – Международными или российскими стандартами.

**10. Международные стандарты аудита предназначены для применения:**

- а) при аудите финансовой отчетности и предоставлении сопутствующих услуг;
- б) только при аудите финансовой отчетности;
- в) при оказании сопутствующих услуг и выполнении аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.

**11. Какие документы предоставляются при аудите финансовой отчетности на основании запроса от руководителя проверки:**

- а) письмо о направлении перечня бухгалтерской отчетности для выдачи заключения;
- б) письменная информация о событиях после отчетной даты (по итогам года)
- в) оба ответа верны.

**12. Аудитор должен принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:**

- а) всех событий;
- б) только неблагоприятных событий;
- в) только благоприятных событий.

**13. В какой срок аудируемым лицом должна быть подготовлена годовая финансовая отчетность:**

- а) в течение 90 дней по окончании года;
- б) в течение 30 дней по окончании года;
- в) до 1 апреля следующего года.

**14. При выявлении искажений в финансовой отчетности аудитор должен:**

- а) оценить их с абсолютной степенью точности;
- б) не оценивать;
- в) оценить их во всех существенных отношениях.

**15. Что из перечисленного относится к видам аудиторского заключения:**

- а) обязательный, инициативный, по специальным аудиторским заданиям;
- б) модифицированным, положительным;
- в) содержательным, положительным с оговорками.