

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Варнакова Галина Федоровна	ЭБУ и А	к.э.н, доцент

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Бухгалтерская финансовая отчетность» - обязательная дисциплина вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПКП-8), «Бухгалтерский управленческий учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является предшествующей дисциплинам: «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Международные стандарты финансовой отчетности».

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность (ПК-28);

способен выполнять профессиональные обязанности по вопросам организации бухгалтерского, управленческого и налогового учета на предприятии и составления достоверной финансовой отчетности в соответствии с законодательством РФ (ПКП - 1);

умение выявлять проблемы формирования учетных данных и составления финансовой отчетности при анализе конкретных практических ситуаций, предоставлять способы их решения с учетом действующего законодательства (ПКП-7);

способен обрабатывать и достоверно отражать данные бухгалтерского, управленческого и налогового учета в учетной документации, анализировать результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта, составлять финансовую отчетность и в установленные сроки предоставлять органам государственной власти (ПКП - 8);

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

-теоретические положения бухгалтерского учета, основанные на истории его развития и современных тенденциях мировой практики, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-принципы и правила ведения бухгалтерского учета, его основных видов: финансового, управленческого, налогового;

- систему сбора, обработки и формирования отчетности финансовой информации;

-проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта, финансо-

вых результатов его деятельности как за отчетный год, так и в перспективе

-теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой отчетности) на основе данных учета.

Уметь:

-использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета, а также налогового учета для разработки и обоснования учетной политики предприятия (хозяйствующего субъекта);

-использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность для принятия соответствующих профессиональных суждений как с целью оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

Владеть: полученными теоретическими знаниями для организации и проведения работ по составлению внешней бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, а также иметь опыт составления годовой, промежуточной отчетности.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 7

3.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>очная</u>)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		7	8	9
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем	144	54	90	
Аудиторные занятия:	108	54	54	
Лекции	54	36	18	
практические и семинарские занятия	54	18	36	
Самостоятельная работа	108	54	54	
Всего часов по дисциплине	252	108	144	
Текущий контроль (количество и вид: конт. работа, коллоквиум, реферат)	Тестирование, реферат	Тестирование, реферат	тестирование	-
Курсовая работа	-	-	-	
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	(36) Зачет, экзамен	зачет	(36) экзамен	

3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная 7 семестр

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
		лекции	Практические занятия, семинар	Занятия в интерактивной форме	
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность					
1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности ее нормативное регулирование	12	4	2	-	6
2. Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности	12	4	2	-	6
3. Бухгалтерский баланс	16	6	2	2	8

и порядок его составления					
4. Отчет о финансовых результатах порядок его составления	14	4	2	2	8
5. Составление приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Порядок составления отчета об изменениях капитала	12	4	2	1	6
6. Порядок составления отчета о движении денежных средств	12	4	2	1	6
7. Порядок составления отчета о целевом использовании полученных средств	8	2	2	1	4
8. Составление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14	6	2	1	6
9. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности	8	2	2	-	4
Всего	108	36	18	8	54

3.3. Распределение часов по темам и видам учебной работы для студентов, обучающихся по очной форме в 8 семестре

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия, семинары	Занятия в интерактивной форме	
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность					
1. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления.	19	3	6	4	7
2. Отчетность по сегментам	19	3	6	4	7
3. Консолидированная бухгалтерская отчетность	32	4	8	4	7
4. Аудит бухгалтерской отчетности	18	2	6	2	7
5. Особенности содержания и заполнения балан-	26	2	4	2	7

са и отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.					
6. Учетная политика организации: формирование, влияние на бухгалтерскую отчетность	9	1	2	-	7
7. Статистическая отчетность	14	2	2	-	6
8. Налоговая отчетность	7	1	2		6
Всего	108	18	36	16	54

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Содержание курса (7 семестр)

Тема 1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее нормативное регулирование.

Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике: понятие бухгалтерской отчетности; назначение бухгалтерской отчетности. Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления (промежуточной, годовой).

Качественные характеристики бухгалтерской отчетности (уместность, достоверность и их составляющие). Состав бухгалтерской отчетности организации (предприятия) и ее элементы. Сводная и консолидированная бухгалтерские отчетности их целевая направленность и особенности составления.

Нормативное регулирование. Международные стандарты финансовой отчетности - важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав, содержащие и требование бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике в условиях становления глобальной мировой экономики. Факторы, которые обуславливают необходимость использования международных стандартов финансовой отчетности. Основные международные стандарты финансовой отчетности.

Программа реформирования бухгалтерского учета в России, составная часть этой Программы адаптация международных стандартов финансовой отчетности в Российской практике бухгалтерского учета. Организация работы по составлению бухгалтерской отчетности.

Тема 2 Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности

Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета. Заккрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой продукции. Определение финансового результатов обычных и прочих видов деятельности.

Тема 3. Бухгалтерский баланс и порядок его составления

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс - денежный измеритель состояния организации на определенный момент. Виды и формы бухгалтерских балансов, их классификация: по функциональной роли, по полноте оценки, использования в качестве учетных регистров в системе бухгалтерского учета. Особенности составления и оценки статей в зависимости от видов отличий.

Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.
 Форма А Страница 6 из 37

Определение актива баланса. Определение пассива баланса. Состав и классификация статей актива, характеристика его статей. Составление баланса в условиях реорганизации, порядок составления ликвидационного баланса.

Бюджетно-распределительные и регулирующие статьи. Порядок определения по балансу суммы собственного капитала и его наращения (финансового результата - экономической прибыли).

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках (результатным балансом).

Методы оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практике, нормативное регулирование в России оценки отдельных статей баланса. Влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса. Рекомендации международных стандартов об оценке статей баланса в условиях инфляции.

Реальность баланса: абсолютная и относительная; пути достижения реальности баланса; установление реальности годового баланса. Преемственность баланса. Условия, обеспечивающие преемственность балансов: однородность статей, финансовая продолжительность отчетных периодов, неизменность валюты и методов оценки имущественных статей, постоянство учетной политики предприятия. Техника и этапы составления годового баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния предприятия (хозяйства).

Тема 4. Отчет о финансовых результатах порядок его составления

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.

Схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике (различие и необходимость сближения в подходах отражения отчетной информации). Показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета. Взаимосвязь формы отчета о финансовых результатах и (ПБУ 9/99) «Доходы организации» и (ПБУ 10/99) «Расходы организации». Принцип – допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности при составлении формы «Отчет о финансовых результатах».

Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в форме. Техника формирования показателей отчета. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с декларациями и другими документами, представленными предприятием в налоговые службы. Отчетные данные о распределении дохода (прибыли), порядок их формирования и отражения в формах «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала».

Тема 5. Составление приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Порядок составления отчета об изменениях капитала

Отчетная информация о капитале в финансовой отчетности организации. Целевое назначение отчета об изменениях капитала. Порядок формирования показателей по отдельным разделам формы: «Движение капитала», «Корректировки в связи с применением учетной политики и исправлением ошибок», «Чистые активы». Факторы, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Методика расчета

показателя чистых активов

Тема 6.. Порядок составления отчета о движении денежных средств

Составление приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках: отчет о движении денежных средств. Применение ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

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

Слагаемые от потока денежных средств от текущей; инвестиционной и финансовой деятельности.

Прямой метод представления денежных потоков от текущей деятельности. Косвенный метод представления денежных потоков от текущей деятельности. Техника формирования показателей формы «Отчет о движении денежных средств».

Составление некоммерческими организациями формы «Отчет о целевом использовании полученных средств».

Тема 7 Порядок составления отчета о целевом использовании полученных средств

Характеристика некоммерческих организаций. Источники формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах. Направления использования средств. Расходы на целевые мероприятия.

Тема 8. Составление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Назначение и структура пояснений к бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении №3 Приказа Минфина РФ №66н в редакции приказа №124н.

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР. Наличие и движение нематериальных активов.
2. Основные средства. Наличие и движение основных средств.
3. Финансовые вложения. Наличие и движение финансовых вложений.
4. Запасы. Наличие и движение запасов.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность. Наличие и движение кредиторской задолженности.
6. Затраты на производство.
7. Оценочные обязательства.
8. Обеспечение обязательств.
9. Государственная помощь.

Разграничения функций раскрытия учетных данных между формами бухгалтерской отчетности и текстовой частью (пояснений).

Общие требования к раскрытию статей бухгалтерской отчетности. Разделы пояснений: краткая характеристика организации и основных направлений деятельности; итоги учетной политики организации; информация об аффилированных лицах; вознаграждения членам правления (совета директоров), наблюдательного совета; основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

Существенные статьи бухгалтерской отчетности, методика их расчета; информация для обеспечения сопоставимости (сравнимости) данных за отчетный и предыдущие **ему** **годы (методика расчета отдельных показателей); события после** отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности; данные о важнейших отчетных показателях

лях по сегментам; раскрытие информации о прекращаемой деятельности; государственная помощь; участие в природоохранных мероприятиях; динамика важнейших показателей отчетности и порядок расчета аналитических коэффициентов; доход на акцию.

Тема 9. Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала. Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств. Контрольные соотношения между бухгалтерским балансом и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Содержание курса (8 семестр)

Тема 1. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления

Виды искажений бухгалтерской отчетности. Влияние ошибок на содержание отчетных форм. Применение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Классификация бухгалтерских ошибок. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности. Способы внесения исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.

Тема 2. Отчетность по сегментам

Понятие и значение сегментной отчетности. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Определение отчетного сегмента, его характеристика. Виды отчетных сегментов. Формирование показателей сегментной отчетности. Требования к раскрытию и информации по сегментам. Способы представления информации.

Внутренняя отчетность как разновидность сегментной отчетности.

Тема 3. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Сущность и основные понятия консолидированной отчетности: материнская компания, дочерняя компания, группа консолидации, доля меньшинства, контрольный пакет акций, виды контроля и др. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности. Методы первичной консолидации, последующая консолидация. Вопросы составления консолидированной отчетности в современном российском законодательстве.

Состав и структура консолидированной отчетности. Факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной отчетности и освобождение от ее составления. Принципы подготовки консолидированной отчетности. Структура консолидированного баланса. МСФО по консолидированной отчетности. Применение Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208 в ред. от 21.11.2011г. №327 Консолидированный отчет о финансовых результатах. Примечания к консолидированной отчетности.

Тема 4. Аудит бухгалтерской отчетности

Понятие аудиторской деятельности. Сущность аудита. Виды аудита. Этапы проведения аудита бухгалтерской отчетности. Нормативные документы, регулирующие проведение аудита бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Особенности содержания и заполнения баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.

Особенности применения МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Особенности составления баланса. Статьи баланса. Перечень статей отчета о финансовых результатах. Существенность статей. Перечень статей отчета.

Тема 6. Учетная политика организации: формирование, влияние на бухгалтерскую отчетность.

Формирование учетной политики. Организационно – технический, методологический разделы. Влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность.

Тема 7. Статистическая отчетность (о продукции, по труду, о составе и движении основных средств, о затратах).

Статистический учет и статистическая информация. Понятие и общие вопросы и формирования статистической отчетности, и ее взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью. Классификация статистической отчетности. Важнейшие типовые формы статистической отчетности.

Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг (ф.№ П-1 месячная, квартальная) Натуральные и стоимостные показатели продукции: объем продукции в оптовых ценах предприятий без налога и акцизов, в сопоставимых ценах, в действующих ценах соответствующего года. Состав стоимостных показателей объема промышленной продукции.

Сведения о численности, заработной плате и движении работников по труду (ф.№ П-4 – месячная, квартальная) Среднесписочная численность персонала, его состав и движение. Показатели использования календарного фонда времени промышленно-производственных рабочих.

Отчетность о составе и движении основных средств, ф.№11 – годовая, назначение отчета, состав показателей, техника составления.

Отчетность о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (ф.№5-з)- месячная, квартальная, годовая. Показатели отчета. Отчетные данные о затратах на производство по элементам. Их назначение, источники данных. Методы и техника составления. Порядок увязки общей суммы затрат на производство с производственной себестоимостью продукции; списание на непроизводственные счета, изменение остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов, резерва предстоящих платежей.

Сведения о финансовом состоянии организации (ф. № П - - квартальная, годовая). Показатели отчета, их увязка с формами бухгалтерского отчета.

Техника составления. Сведения об инвестициях (ф. № П-2).

Тема 8. Налоговая отчетность

Налоговая отчетность организаций, применяющих общую систему налогообложения. Налоговая отчетность организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения. Налоговая отчетность организаций, применяющих единый налог на вмененный доход.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятие 1

Трудоемкость – 2 часа

Тема 1. Сущность бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее нормативное регулирование.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, как источник информации о хозяйственной деятельности организации и ее нормативное регулирование.
- 1.2. Виды отчетности организации.
- 1.3. Состав и структура финансовой отчетности.
- 1.4. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности и её функции. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО.

Занятие 2

Трудоемкость – 2 часа

Тема 2 Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности

Обсуждение конкретных ситуаций по проведению подготовительных работ перед составлением отчетности, решение заданий на условном примере организации, составление тестов самими студентами с целью закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у обучающихся. Решение ситуационных заданий по конкретным данным, их комментарий и дискуссия по ним.

Вопросы к теме:

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

Занятие 3

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме –2 час.

Тема 3. Бухгалтерский баланс и порядок его составления

Форма проведения: (практическое занятие).

Решение сквозной задачи по бухгалтерскому учету и составлению отчетности на примере конкретной организации. Составление бухгалтерских проводок по данным хозяйственных операций. Подсчет оборотов и сальдо по счетам. Проверка записей по счетам бухгалтерского учета. Заккрытие и заключение счетов бухгалтерского учета. Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического учета. Составление бухгалтерского баланса на основе главной книги. Заполнение формы отчетности «Баланс». Пояснение статей баланса, их влияние на платежеспособность организации. Изучение состава и структуры баланса. Составления баланса нетто, брутто.

Обсуждение конкретных ситуаций - влияния статей баланса на финансово-хозяйственную деятельность организации с целью закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у обучающихся.

Вопросы к теме:

- 1) Понятие бухгалтерского баланса, 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.

Занятие 4

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме –2 час.

Тема 4. Отчет о финансовых результатах и порядок его составления

Форма проведения: (практическое занятие).

Обсуждение конкретных ситуаций при составлении данной формы отчетности для организаций различных форм собственности (ООО, АО). Составление отчета о финансовых результатах, используя данные оборотно-сальдовой ведомости из предыдущего занятия. Заполнение формы отчетности «Отчет о финансовых результатах». Взаимосвязь формы отчетности и баланса. Решение подобных задач при формировании прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств с целью закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у обучающихся.

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, разведенной прибыли на акцию.
- 5) Методика расчета совокупного результата периода.

Занятие 5

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме –1 час.

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

Форма проведения: (практическое занятие).

Задание:

На основании аналитических данных по счетам 80, 82, 83, 84 за 2014г. ООО «Вымпел» заполнить форму «Отчет об изменениях капитала». Проверить взаимосвязь показателей формы баланса и формы отчета об изменениях капитала.

Разбор конкретных задач для раскрытия взаимосвязанной информации приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; отчету об изменениях капитала, нацеленных на развитие профессиональных навыков. Примеры расчета чистых активов, примеры изменений Учетной политики и её влияние на составление отчетности.

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) Взаимосвязь формы с бухгалтерским балансом.

Занятия 6 - 7

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме –2 часа.

Тема 6. Отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств

Форма проведения: (практическое занятие).

Задание:

На основании аналитических данных по счетам 50, 51, 55 за 2014г. ООО «Вымпел» сформировать показатели формы баланса и отчета о движении денежных средств. Прове-

ритель взаимосвязь показателей формы баланса и формы отчета о движении денежных средств. По некоммерческой организации составить отчет о целевом использовании полученных средств.

Разбор конкретных задач для раскрытия взаимосвязанной информации формы баланса и формы отчета о движении денежных средств, нацеленных на развитие профессиональных навыков. Комментарий ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Составление Отчета прямым и косвенным методом. Применение МСФО № 7.

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) Характеристика отчета о целевом использовании полученных средств.

Занятия 8 - 9

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме –1 час.

Тема 7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Форма проведения: (практическое занятие).

Задание:

На основании данных оборотно - сальдовой ведомости и остатков по счетам главной книги за 2014г. ООО «Вымпел» сформировать показатели Пояснений к бухгалтерскому балансу. Проверить взаимоувязку показателей формы баланса и других форм отчетности. Разбор конкретных задач по методике раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Вопросы к теме:

- 1) Методика составления пояснений наличия и движения нематериальных активов.
- 2) Методика составления пояснений наличия и движения основных средств.
- 3) Методика составления пояснений наличия и движения финансовых вложений.
- 4) Методика составления пояснений наличия и движения запасов.
- 5) Методика составления пояснений наличия и движения дебиторской и кредиторской задолженности.
- 6) Методика составления пояснений затрат на производство.
- 7) Методика составления пояснений: оценочные обязательства.
- 8) Методика составления пояснений: обеспечение обязательств.
- 9) Методика составления пояснений: государственная помощь.

5. Темы практических или семинарских занятий (8 семестр)

Занятия 1-3

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме –4 час.

Тема 1. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления

Форма проведения: (практическое занятие).

Обсуждение конкретных ситуаций по выявлению ошибок в учете. Порядок исправления ошибок в зависимости от времени их возникновения и существенности. Решение ситуационных задач по выявлению ошибок в бухгалтерском учете, отражение исправлений в отчетности с целью закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у обучающихся.

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.

Занятия 4 - 6

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме –4 час.

Тема 2. Отчетность по сегментам

Форма проведения: семинар.

Разъяснения и комментарий ПБУ 12/2010 и МСФО 8 «Операционные сегменты», Раскрытие информации в отчетности.

Вопросы к теме:

- 1) Понятие и значение сегментной отчетности
- 2) Методика выделения и определения отчетных сегментов
- 3) Оценка показателей отчетных сегментов
- 4) Требования к раскрытию информации по отчетным сегментам

Занятия 7-10

Трудоемкость – 8 часов, в том числе в интерактивной форме –4 час.

Тема 3. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Форма проведения: (дискуссия).

Проведение дискуссии по выбору метода консолидации финансовой отчетности, отличие методов полной консолидации и пропорциональной. Главная задача дискуссии – выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос и проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них, с целью закрепления теоретических знаний и формирования практических навыков у обучающихся.

На основании конкретной ситуационной задачи составить консолидированный баланс группы. Сделать расчет гудвила, доли меньшинства, чистой прибыли, провести разбор ситуаций по составлению сводного баланса и консолидированного баланса. Выяснить принципы их составления и различие. Разъяснения ФЗ «О консолидированной отчетности», стандартов МСФО.

Составление тестов самими студентами по данной теме и взаимные ответы на них.

Вопросы к теме:

- 1) Сущность и основные понятия консолидированной отчетности
- 2) Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности
- 3) Методы первичной консолидации
- 4) Последующая консолидация
- 5) Составление консолидированного баланса

Занятия 11-13

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме –2 часа.

Тема 4. Аудит бухгалтерской отчетности

Форма проведения: семинар.

Изучение, обсуждение ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307, с последними изменениям к нему. Коментарий аудиторских стандартов

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.

Занятия 14-15

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

Тема 5. Особенности содержания и заполнения баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.

Форма проведения: семинар.

Комментарий к МСФО, их применение в условиях РБУ.

Вопросы к теме:

- 1) Особенности применения МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Особенности составления баланса.
- 2) Статьи баланса, используя МСФО 1.
- 3) Перечень статей отчета о финансовых результатах. Существенность статей. Перечень статей отчета.

Занятие 16

Трудоемкость – 2 часа

Тема 6. Учетная политика организации: формирование, влияние на бухгалтерскую отчетность.

Изучение ПБУ 1/2008, комментарий к нему. Дискуссия: влияние ПБУ на показатели учета и отчетности.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 1) Формирование учетной политики. Организационно – технический, методологический разделы.
- 2) Влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность.

Занятие 17

Трудоемкость – 2 часа

Тема 7. Статистическая отчетность (о продукции, по труду, о составе и движении основных средств, о затратах).

Форма проведения: семинар.

Изучение, обсуждение Инструкций по труду, о составе фонда заработной платы, о затратах, основных средств.

Вопросы к теме:

- 1) Формирование статистической отчетности, и ее взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью.
- 2) Классификация статистической отчетности. Важнейшие типовые формы статистической отчетности.
- 3) Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг.
- 4) Сведения о численности, заработной плате и движении работников по труду
- 5) Отчетность о составе и движении основных средств.
- 6) Сведения о финансовом состоянии организации.

Занятие 18

Трудоемкость – 2 часа

Форма проведения: семинар.

Изучение деклараций при различных системах налогообложения. Практическое занятие: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

Вопросы к теме:

- 1) Налоговая отчетность организаций, применяющих общую систему налогообложения.
- 2) Налоговая отчетность организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.
- 3) Налоговая отчетность организаций, применяющих единый налог на вмененный доход.

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание рефератов по изучаемым темам.

Темы рефератов:

1. Этапы составления бухгалтерской отчетности
2. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности
3. Порядок закрытия счетов бухгалтерского учета
4. Принципы заключения и закрытия счетов бухгалтерского учета
5. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике
6. Формирование учетно-аналитической информации о финансовых результатах организации
7. Сущность и порядок составления отчетности об изменениях капитала
8. Формирование и схема составления отчетности по данным Главной книги
9. Формирование и отражение в отчетности информации по сегментам
10. События после отчетной даты и порядок их отражения в отчетности
11. Порядок формирования и отражения в отчетности информации об аффилированных лицах
12. Формирование учетно-аналитической информации об условных фактах хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерской отчетности

13. Бухгалтерская отчетность при ликвидации юридических лиц
14. Особенности формирования отчетности при реорганизации юридических лиц
15. Отложенные налоговые активы и обязательства их формирование и списание
16. Постоянные налоговые активы и обязательства
17. События после отчетной даты и порядок их отражения в отчетности
18. Концептуальные основы финансовой отчетности в России и международной практике
19. Роль учетной политики организации в составлении финансовой отчетности
20. Роль промежуточной отчетности в формировании достоверной годовой отчетности.
21. Основные принципы и методика составления консолидированной финансовой отчетности

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2012. -279 с.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/ Под. ред. проф.Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. – ИНФРА-М. 2013 – 366 с.

б) дополнительная литература

- 1.О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. №66н в ред.приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н
2. Натерпова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /М. : ИНФРА-М. 2013 – 266 с.
- 3.Вахрушина М.А. МСФО: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. – М.: Омега –Л 2012. -571 с.
- 4.Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов по направлению «Экономика» степень «Бакалавр» / Сапожникова Н.Г.: - 7-е изд. Перераб.- М: КНОРУС. - 2015 - 347 с.
5. Дружиловская Т.Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса журнал «Бухгалтерский учет» № 3, 2013 г.
6. Дружиловская Т.Ю. Как формировать отчет о прибылях и убытках журнал «Бухгалтерский учет» № 4, 2012 г.

в) программное обеспечение дисциплины :

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infor.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <tp://www.folio.ru/redy51/demo/demo10.php>

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции					
		ПК-5	ПК-17	ПК-28	ПКП-1	ПКП-7	ПКП-8
1	Микроэкономика	+					
3	Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+			
4	Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+			
	Учебная практика	+					
5	Бухгалтерский финансовый учет		+		+		+
	Налоги и налогообложение			+			
6	Бухгалтерский финансовый учет		+		+		+
	Бухгалтерский управленческий учет		+				+
	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле		+				+
	Учет на предприятиях малого бизнеса					+	
	Учет операций с ценными бумагами					+	
	Производственная практика	+					
7	Налоговый учет и отчетность						+
	Международные стандарты финансовой отчетности				+		
	Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях					+	+
	Бухгалтерский учет и контроль налогообложения						+
	Бухгалтерская финансовая отчетность	+	+	+	+	+	+
	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету					+	
	Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях					+	
	Особенности учета в торговле					+	
	Учет деятельности коммерческих банков					+	
	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической					+	

	деятельности						
8	Бухгалтерская финансовая отчетность	+	+	+	+	+	+
	Аудит		+				
	Преддипломная практика	+			+	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+	+	+	+

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины

ПК-5, ПК-17, ПК-28, ПКП – 1, ПКП-7, ПКП – 8.

2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:

- Критерии оценивания - умение правильно отвечать на тесты и решать представленные ситуационные задачи
- Показатель оценивания – количество верных тестов и задач
- Шкала оценивания по тестам– выделено 4 уровня оценивания компетенций:
высокий – пять правильных ответов на тесты и три правильно решенные задачи
достаточный – три правильных ответов на тесты и две правильно решенные задачи
пороговый – два правильных ответов на тесты и одна правильно решенная задача
критический - нет правильно решенных заданий

Контрольные задания для оценивания компетенций.

Тесты:

Вариант 1

1. Как формулируется определение бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с новым ФЗ «О бухгалтерском учёте» № 402 ?

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, составляемую 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 результатной информацией для внутренних и внешних пользователей;

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

4. Перечислите виды отчетности организации:

- а) оперативная, статистическая; бухгалтерская;
- б) частная;

в) консолидированная.

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;
- е) первые четыре названные формы.

Вариант 2

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. К внеоборотным активам организации относятся:

- а) краткосрочные финансовые вложения;
- б) основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения;
- в) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- г) средства в расчетах организации.

Вариант 3

1. К оборотным активам организации относятся:

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

2. К источникам формирования средств организации относятся:

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

3. Какая форма годовой бухгалтерской отчетности содержит показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»:

- а) отчет о движении денежных средств;
- б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменениях капитала.

4. 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».

5. 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».

Вариант 4

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. За счет чего организация формирует резервный капитал?

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

5. Сколько разделов содержит отчет об изменении капитала?

- а) пять;
- б) два;
- в) три.

Вариант 5

1. Информация о чистых активах раскрывается:

- а) в разделе 3 отчета;
- б) в разделе 2 отчета;
- в) в справках к отчету.

2. 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;

3. Отчет о движении денежных средств характеризует:

- а) приток денежных средств в организацию;
- б) приток и отток денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финан-

совой деятельности;

в) отток денежных средств из организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4. 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.

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;

Вариант 6

1. 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.

2. 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 продаж внешним покупателям составляет не менее 10 % общей суммы выручки организации.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

Вариант 7

1. 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.

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 полезности результатной информации бухгалтерского учета для пользователей финансовой информации;
- в) искажения отдельных показателей отчетности с целью формирования имиджа организации на финансовом рынке.

4. Каковы отличительные особенности бухгалтерской отчетности:

- а) составляется на базе данных синтетического и аналитического учета, подтвержденного первичными документами и результатами инвентаризации;
- б) составляется по единой методике и формам, утвержденным Министерством финансов;
- в) составляется для текущего контроля и управления внутри организации.

5. Перечислите виды отчетности организации:

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

Вариант 8

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. Бухгалтерская отчетность выполняет следующие функции:

- (какое одно утверждение является не верным?)
- а) является средством наблюдения пользователями за работой организации;
- б) является информационной базой для принятия управленческих решений руководителями организации;
- в) дает возможность обобщения экономических показателей на региональном и общегосударственном уровнях;

- г) выполняет контрольную функцию;
- д) является базой для разработки текущих и перспективных планов и др.
- е) выполняет учётную функцию.
- ж) пять первых названных функций.

5. 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.

Вариант 9.

1. 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.

2. Промежуточная бухгалтерская отчетность включает

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- г) аудиторское заключение.
- д) первые две формы.

3. 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.

4 Достоверность публикуемой отчетности подтверждается:

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

5. 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.

Вариант 10

1. 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.

2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности:

- а) является коммерческой тайной;

б) не является коммерческой тайной.

3. Датой представления бухгалтерской отчетности для организаций 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. 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.

5. К внеоборотным активам организации относятся:

- а) краткосрочные финансовые вложения;
- б) основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство;
- в) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- г) средства в расчетах организации.

Контрольные задания для оценивания компетенций.

Вариант 1.

Задача 1.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс на три отчетные даты 31 декабря 2014 г., 2013 г., 2012 г. ООО «Стекломастер», тыс.руб.

Наименование счетов	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Основные средства	22 391	12 625	6 866
Материалы	20 000	16353	19311
Готовая продукция	51 132	40384	28851
Уставный капитал	10	10	10
Краткосрочные кредиты и займы	641	305	145
Нематериальные активы	85	78	54
Амортизация основных средств	270	138	91
Амортизация нематериальных активов	15	18	12
Материальные поисковые активы	226	234	125
Долгосрочные займы	25360	3700	6311
Отложенные налоговые активы	8	11	20
Отложенные налоговые обязательства	32	7	4
НДС	404	213	185
Дебиторская задолженность	16 000	10213	7767
Нераспределённая прибыль	11675	9384	6977
Кредиторская задолженность	72140	67247	51366
Незавершенное строительство	45	205	900
Добавочный капитал	237	194	122
Денежные средства	89	687	959
Баланс	110095	80847	64935

Задача 2.

ЗАО «Мега » в январе 20__г. продало товаров на общую сумму 1 430 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных товаров составила 965 000 руб. Издержки обращения — 28 000 руб.

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

Задача 3.

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).

Вариант 2.

Задача 1.

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» - 503 927 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-7 «Расходы на продажу» — 181 400 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» — 232 150 руб.;
- сальдо по субсчету 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — 18 610 руб.
- Постоянные налоговые обязательства — 6404 руб.

Задача 2.

Составьте бухгалтерские записи по ниже приведенным операциям

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

- отсутствие электронасоса первоначальной стоимостью 53 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 50 000 руб.;
 - недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 10 560 руб.;
 - недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 840 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 «Парус» заключен договор о полной материальной ответственности).

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.

Вариант 3.

Задача 1.

Составьте баланс - брутто и баланс - нетто, используя условие, представленное в табл. 1.

Таблица 1. Перечень показателей

№п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000
2	Нематериальные активы	100 000
3	Амортизация нематериальных активов	5900
4	Материалы	10 385
5	Задолженность поставщикам	348 200
6	Задолженность по оплате труда	104 375
7	Готовая продукция	105 200
8	Авансы выданные	25 400
9	Незавершенное строительство	592 770
10	Основные средства	400 000
11	Амортизация основных средств	30 200
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860

15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700
18	Резервы предстоящих расходов	4200
19	Нераспределенная прибыль	150 000
20	Расходы будущих периодов	26100
21	Касса	4150
22	Расчетные счета	10150
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5015
25	Валютные счета	2900
26	Добавочный капитал	5200
Итого		1 778 930

Баланс brutto

Актив		Пассив	
Показатель	Сумма, руб.	Показатель	Сумма, руб.
Баланс brutto			
Итого		Итого	

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» — 1 180 000 руб.;

90-2 «Себестоимость продаж» — 700 000 руб.;

90-3 «НДС» - 180 000 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 — 20 000 руб. По решению общего собрания учредителей 80 % чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

Задача 3.

За 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.

Вариант 4.

Задача 1.

Составьте баланс - нетто, используя условие, в предыдущей таблице 1.

Баланс нетто	
--------------	--

Итого		Итого	

Задача 2.

Сгруппируйте приведенные в табл. 2. 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 2. 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 вложения			
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			

Задача 3.

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.

Вариант 5.

Задача 1.

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 — 380 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам — 750 000 руб.;
- касса — 13000 руб.;
- товары — 340 000 руб.;
- банковский кредит — 720 000 руб.;
- уставный капитал — 40 000 руб.;
- оборудование — 930 000 руб.

Задача 2.

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 3.

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) Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Вариант 6.

Задача 1.

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 прибылях и убытках 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. 3.

Таблица 3 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			

Задача 2.

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 3.

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) Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Вариант 7.

Задача 1.

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 — 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.

За отчетный период компания получила прибыль (после налогообложения) в размере 1 200000 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.

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.

Вариант 8.

Задача 1.

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 2.

На балансе организации числится основное средство. Его первоначальная стоимость составляет 1 200 000 руб. Амортизация по нему отражается в бухгалтерском учете способом уменьшаемого остатка, в налоговом учете — линейным методом. На конец отчетного периода по основному средству начислена амортизация: в бухгалтерском учете в сумме 400 000 руб., в налоговом учете в сумме 200 000 руб. В следующем отчетном периоде основное средство было продано. В результате сумма отложенного налогового актива в отношении этого имущества подлежит списанию.

Исчислите вычитаемую временную разницу. Исчислите сумму отложенного налогового актива, составьте бухгалтерскую проводку. Отрадите операции по списанию начисленной амортизации, по отражению остаточной стоимости основного средства, по списанию суммы отложенного налогового актива по основному средству, в связи с его выбытием.

Задача 3.

Компания приобрела основное средство стоимостью 600 000 руб. Срок его полезного использования — 5 лет. Амортизация по нему начисляется: в бухгалтерском учете — способом уменьшаемого остатка, в налоговом — линейным методом. За текущий год по основному средству была начислена амортизация:

- в бухгалтерском учете — в сумме 200 000 руб.;

- в налоговом учете — в сумме 120 000 руб.

Исчислите вычитаемую разницу и сумму отложенного налогового актива. Составьте проводку. В какой строке баланса отражается отложенный налоговый актив.

Вариант 9

Задача 1.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс на три отчетные даты 31 декабря 2014 г., 2013 г., 2012 г. ООО «ИСТОК», тыс.руб.

Наименование счетов	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря 2012
---------------------	---------------	---------------	--------------------

	2014 г.	2013 г.	г.
Основные средства	42 391	32 625	27 866
Материалы	20 000	26353	19311
Готовая продукция	51 132	40384	28851
Уставный капитал	30	30	30
Краткосрочные кредиты и займы	1191	305	1145
Нематериальные активы	85	78	54
Амортизация основных средств	2700	1380	8091
Амортизация нематериальных активов	15	18	12
Материальные поисковые активы	226	234	125
Долгосрочные займы	42360	22396	24311
Отложенные налоговые активы	8	11	20
Отложенные налоговые обязательства	32	7	4
НДС	404	213	185
Дебиторская задолженность	16 000	10213	7767
Нераспределённая прибыль	11675	9384	6977
Кредиторская задолженность	92140	77247	44389
Незавершенное строительство	45	205	900
Добавочный капитал	237	194	1079
Денежные средства	20 089	687	959
Баланс	147665	109563	77935

Задача 2

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) Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Задача 3.

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 4 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			

Вариант 10.

Задача 1.

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

- Переданы в качестве вноса в уставный капитал другой организации материалы:
 - согласованная стоимость — 9000 руб.;
 - учетная стоимость — 6000 руб.;
 - отклонение в стоимости материалов (сч.16)— 1000 руб.;
 - сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету, — 1400 руб.
 - учетная стоимость — 5000 руб.;
 - рыночная стоимость (включая НДС — 1080 руб.) — 7080 руб.
- Начислен налог на имущество — 8000 руб.
- Начислены доходы по договору простого товарищества — 2000 руб.
- Отражена положительная курсовая разница по валютному счету — 3000 руб.
- Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей — 1800 руб.
- Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров — 5000 руб.
- Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка — 1000 руб.

Таблица 5 Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Начислен прочий доход от передачи в качестве вноса в уставный капитал другой организации материалов по согласованной стоимости (фин.влож)			
2. Списана учетная стоимость переданных материалов как прочий расход			
3. Списано отклонение в стоимости переданных материалов как прочий расход			
4. Сторнирована сумма восстановленного «входного» НДС			
5. Сумма НДС отнесена на прочие расходы			
6. Перечислена с расчетного счета сумма НДС			
7. Отражена учетная стоимость переданных безвозмездно товаров			
8. Отражен НДС по переданным безвозмездно товарам			

9. Начислен налог на имущество			
10. Начислены доходы по договору простого товарищества			
11. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету			
12. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей			
13. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров			
14. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка (как прочий расход)			

Задача 2.

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 — 630 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам — 928 000 руб.;
- касса — 32 000 руб.;
- расчетный счет 1240 000 руб.
- товары — 310 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит — 1720 000 руб.;
- уставный капитал — 40 000 руб.;
- оборудование — 870 000 руб.
- резервный капитал 426 000 руб.
- прочие основные средства 1220 000 руб.

Задача 3

Организация приобрела основное средство. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется в разными способами. На конец отчетного периода ее сумма составила:

- в бухгалтерском учете — 300 000 руб.;
- в налоговом учете — 500 000 руб.

В результате возникла налогооблагаемая временная разница, которая привела к появлению отложенного налогового обязательства. Подсчитайте налогооблагаемую временную разницу, сумму ОНО, составьте бухгалтерскую проводку. По какой строке баланса отражается данная сумма. Какая составляется проводка по начислению амортизации по основному средству, используемому в основном производстве.