

Министерство сельского хозяйства РФ  
ФГБОУ ВО «Брянский государственный  
аграрный университет»  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Горло В.И.

# **БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

*Учебно-методическое пособие  
для проведения лабораторно - практических занятий  
и самостоятельной работы студентов  
по направлению – 38.03.01 Экономика  
профиль - Бухгалтерский учет, анализ и аудит,  
Финансы и кредит*

Брянская область  
2016

УДК 657(07)  
ББК 65.052  
Г 69

**Горло В.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:**  
Учебно-методическое пособие для проведения лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы студентов. / В.И. Горло. - Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. – 64 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профиля подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит и профиля подготовки Финансы и кредит. Пособие состоит из отдельных тематических заданий.

**РЕЦЕНЗЕНТ:** к.э.н., доцент кафедры экономики Тимошенко Н.А.

Методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол №8 от 25.05.2016

© Брянский ГАУ, 2016  
© Горло В.И., 2016

## Введение

Актуальной проблемой современной российской экономики является приведение существующей в России системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов. Бухгалтерский учет подвергается коренному изменению. При подготовке документов, регулирующих бухгалтерский учет в настоящее время, были учтены потребности рыночной экономики и приняты во внимание многие положения и стандарты международного учета.

Курс «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является одной из основных базовых дисциплин профессионального цикла для подготовки бакалавров по направлению Экономика. Конечная цель обучения – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по методологии составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

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

Этот курс обеспечивает взаимосвязь и гармонизацию всех других дисциплин: теории бухгалтерского учета, бухгалтерского (финансового) учета, бухгалтерского (управленческого) учета, а также дисциплин, раскрывающих вопросы комплексного анализа хозяйственной деятельности, аудита и международных стандартов финансовой отчетности.

В результате полученные студентами знания позволяют более глубоко изучить другие дисциплины направления Экономика.

В процессе изучения курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности как продвинутого и базового курса в системе дисциплин профессионального цикла направления Экономика, ее принципах и назначении в современных условиях

хозяйствования России и глобализации мировой экономики;

- приобретение системы знаний о бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ которой направлен на оценку прибыли (дохода), при сохранении источника дохода (собственного капитала);

- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей (субъектов рынка), исходя из их требований и запросов;

- освоение теоретических основ формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных учета;

- представление о современных подходах к бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Международным стандартам финансовой отчетности и необходимости их интеграции как одного из направлений реформирования бухгалтерского учета в России;

- использование бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия соответствующих профессиональных суждений как с целью оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

Основным методом изучения дисциплины является самостоятельная работа студента с законодательными и нормативными актами, учебной и специальной литературой. При этом рекомендуется ознакомиться с содержанием каждой темы, а затем изучать материал по учебным пособиям.

Учебный материал следует изучать в увязке с действующей системой отчетности. Успешному усвоению дисциплины будет способствовать изучение законодательных актов, нормативных, инструктивных и методических материалов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля).

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-5: 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-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

При разработке методических рекомендаций в основу положен Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) №1327«12 » ноября 2015 г.

## **Тема 1. Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике**

### **Практические задания**

Задание 1: произведите классификацию бухгалтерской отчетности по следующим признакам: по назначению, по периоду составления, по степени детализации и по степени обобщения.

Исходные данные:

1) ООО «Сириус» представило бухгалтерскую отчетность за 1 квартал 2016 г. дочерних и зависимых обществ нет.

2) ООО «Сириус» представило в обслуживающий банк отчетность о движении денежных потоков за 2016 г. и прогноз на 2017 г. с целью получения кредита.

3) ОАО «Агроимпекс» представило бухгалтерскую отчетность за 2015 г., включая показатели дочернего общества ЗАО «Агроинтел» (доля в капитале 75%).

4) Дочернее общество ЗАО «Агроинтел» представило отчетность головному обществу «Агроимпекс» о продажах по ассортименту продукции за 1 полугодие 2017 года.

5) Зависимое общество ООО «Союзавто» представило в головную организацию ОАО «Автомобилист» бухгалтерскую отчетность за 2016 год.

Задание 2: отнесите перечисленные документы к уровням нормативного регулирования.

Исходные данные:

1. Учетная политика на 2015 г. ООО «Примус», утвержденная приказом директора от 25.12.2014г. № 43

2. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденное приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г. (с изменениями и дополнениями)

3. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ МФ РФ от 13.01.2000г. №5н)

4. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н

5. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной (консолидированной) бухгалтерской отчет-

ности. Приказ МФ РФ от 30.12.96г. № 112 (в ред. приказа МФ РФ от 12.05.99г.)

Задание 3: по материалу лекций обобщите процедурные и качественные требования к бухгалтерской отчетности.

Задание 4: составьте бухгалтерские справки, сделать необходимые записи на счетах бухгалтерского учета. На какие показатели отчетности повлияют исправительные записи и в каком отчетном периоде?

Исходные данные:

1) в декабре 2015 г. бухгалтер обнаружила, что экспедитор Жаров И.В. неправильно составил авансовый отчет № 251 от 14 августа 2015 г. сумма неоплаченных работнику командировочных расходов составила 3 000 руб., тогда как правильно следовало начислить 3 500 руб. Авансовый отчет был утвержден и обработан. Расходы были списаны проводкой: Дт 26 Кт 71.

2) по итогам аудиторской проверки в феврале 2016 г. было выявлено неправомерное начисление пособий по временной нетрудоспособности в результате бытовой травмы. В декабре 2015 г. была начислена сумма 685 руб. и сделана проводка Дт 69 Кт 70. Следовало начислить 432 руб.

3) в мае 2016 г. обнаружена ошибка в отчетности за 2015 г. В октябре не была включена в расходы плата по договору аренды склада в сумме 3 540 руб. (в том числе НДС 540 руб.). Задолженность числится в составе авансов выданных на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», НДС к вычету не принят и на счете 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» не отражен.

### **Контрольные тесты по теме 1:**

1. К документам первого уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

1. Федеральный закон «О бухгалтерской отчетности».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ПБУ 4/99).
3. Учетная политика организации.

2. К документам второго уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

1. Федеральный закон «О бухгалтерской отчетности».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ПБУ 4/99).
3. Учетная политика организации.

3. К документам четвертого уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

1. Федеральный закон «О бухгалтерской отчетности».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ПБУ 4/99).
3. Учетная политика организации.

4. Какова величина рекомендуемого организациям критерия существенности информации, представляемой в бухгалтерской отчетности?

1. 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.
2. 10 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.
3. 7 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.

5. Какая информация является существенной при предоставлении в бухгалтерской отчетности?

1. Показатель считается существенным, если его раскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.
2. Существенной является информация о всех видах доходов и расходов организации.
3. Существенной является информация о доходах, расходах и обязательствах организации.



6. В чем состоит нейтральность информации, предоставляемой в бухгалтерской отчетности?

1. Отчетность не содержит рекламной информации.
2. При формировании информации исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.
3. В отчетность не включается информация об убытках и других негативных показателях деятельности организации.

7. В чем состоит надежность информации, представляемой в бухгалтерской отчетности?

1. Информация надежна, если в ней нет существенных ошибок.
2. Информация надежна, если на нее можно полагаться.
3. Информация надежна, если имеется аудиторское заключение.

8. В чем состоит понятность информации, представляемой в бухгалтерской отчетности?

1. Отчетность должна быть понятна любым пользователям.
2. Предлагается, что для понимания отчетности пользователи должны иметь определенную подготовку.
3. Информация по сложным вопросам не следует включать в бухгалтерскую отчетность.

9. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

1. Последний календарный день отчетного периода.
2. Первый календарный день периода, следующего за отчетным.
3. 1 января года, следующего за отчетным.

10. В каком периоде в бухгалтерский учет вносятся исправления, если ошибки в бухгалтерском учете отчетного года были установлены после подписания годовой бухгалтерской отчетности?

1. В декабре отчетного года.
2. В январе года, следующего за отчетным.

3. Не вносятся.

11. В каком периоде в бухгалтерский учет вносятся исправления, если ошибки в бухгалтерском учете отчетного года были установлены до подписания бухгалтерской отчетности?

1. В декабре отчетного года.
2. В январе года, следующего за отчетным.
3. Не вносятся.

12. Назовите информационные потребности кредиторов организации как внешних пользователей бухгалтерской отчетности:

1. Кредиторы заинтересованы в сведениях, позволяющих определить прибыль организации для целей налогообложения.

2. Кредиторы заинтересованы в сведениях о возможности организации вернуть взятые кредиты и выплатить проценты по ним.

3. Кредиторы заинтересованы в сведениях о способности организации своевременно выплачивать заработную плату работникам.

13. Назовите информационные потребности государственных учреждений как внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации:

1. Государственные учреждения заинтересованы в сведениях, позволяющих определить прибыль организации для целей налогообложения.

2. Государственные учреждения заинтересованы в сведениях о способности организации оплачивать полученные материальные ценности.

3. Государственные учреждения заинтересованы в сведениях о способности организации своевременно выплачивать заработную плату и предоставлять социальные льготы.

14. Назовите информационные потребности работников организации как внешних пользователей бухгалтерской отчетности:

1. Работники организации заинтересованы в сведениях, позволяющих определить прибыль организации для целей нало-

гообложения.

2. Работники организации заинтересованы в сведениях о способности организации оплачивать полученные материальные ценности.

3. Работники организации заинтересованы в сведениях о способности организации своевременно выплачивать заработную плату и предоставлять социальные льготы.

15. Какие организации обязаны представить в составе годовой бухгалтерской отчетности итоговую часть аудиторского заключения?

1. Бюджетные организации.

2. Все коммерческие организации.

3. Организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами.

16. Согласно ПБУ 4/99 достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность:

1. Сформированная, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

2. Если в ней отражены все факты хозяйственной деятельности.

3. Если в ней не содержится существенных ошибок.

17. В какие сроки предоставляется в налоговые органы промежуточная бухгалтерская отчетность после окончания отчетного периода?

1. В течение 30 дней после окончания отчетного периода.

2. В течение 60 дней после окончания отчетного периода.

3. В течение трех месяцев после окончания отчетного периода.

18. В какие сроки предоставляется в налоговые органы годовая бухгалтерская отчетность после окончания отчетного периода?

4. В течение 30 дней после окончания отчетного периода.

5. В течение 60 дней после окончания отчетного периода.

6. В течение трех месяцев после окончания отчетного пе-

риода.

19. Какие формы отчетности включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?

1. Декларация по налогу на добавленную стоимость, отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс.

2. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств.

3. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

20. Первым отчетным годом для вновь созданных после 1 октября организаций считается:

1. Период от даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

2. С момента постановки их на налоговый учет.

3. Период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Что является целью бухгалтерской отчетности?

2. Раскройте значение бухгалтерской отчетности.

3. Каковы особенности бухгалтерской отчетности?

4. Какие функции выполняет бухгалтерская отчетность?

5. Каковы тенденции совершенствования бухгалтерской отчетности?

6. В чем единство и различие основных составляющих бухгалтерской отчетности?

## **Тема 2. Бухгалтерский баланс**

### **Практические задания**

Задание 1. Используя данные в рабочей тетраде для лабораторно-практических занятий, составьте бухгалтерскую отчетность: форму №1 «Бухгалтерский баланс» за 20\_\_ год.

Методика составления бухгалтерского баланса

1. Оформить бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в перечне хозяйственных операций за декабрь ..... года (таблица 3) и перенести их в главную книгу.

2. На основании данных главной книги заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (таблица 14).

3. На основе оборотной ведомости заполнить форму №1 за 20\_\_ год.

Задание 2. Заполнив все необходимые формы бухгалтерской отчетности, бухгалтер должен быть уверен, что все сделано правильно. Для этого нужно проверить взаимоувязку показателей отчетных форм.

Такая проверка является одной из важнейших процедур, завершающих составление бухгалтерской отчетности.

При проверке необходимо сверить основные показатели бухгалтерского баланса (форма №1) с данными других отчетных форм.

### **Задание для внеаудиторной работы**

Отразите в учете операции по реформации баланса и 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» - 8 180 000 руб.;

90-2 «Себестоимость продаж» - 6 100 000 руб.;

90-3 «НДС» - 780 000 руб.;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - ?;

91-1 «Прочие доходы» - 1 250 000 руб.;

91-2 «Прочие расходы» - 950 000 руб.;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - ?;

99 «Прибыли и убытки» - ?;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 150 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год - ? руб. По решению общего собрания учредителей 80 процентов чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

2. Найти сумму условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год.

**Контрольные тесты по теме 2:**

1. Бухгалтерский баланс характеризует:

1. Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

2. Формирование финансовых результатов за отчетный период.

3. Состояние заемных средств организации на отчетную дату.

2. С какой целью составляется вступительный баланс?

1. Для планирования хозяйственной деятельности.

2. Для подтверждения итогов по окончании года.

3. Для отражения хозяйственных средств организации, выделенных в ее распоряжение (как юридического лица)

3. Как называется бухгалтерский баланс, в котором нет регулирующих статей?

1. Баланс-нетто.

2. Заключительный баланс.

3. Баланс-брутто.

4. По какой стоимости отражается в балансе амортизируемое имущество (основные средства, нематериальные активы)?

1. Амортизируемое имущество в балансе отражается по остаточной стоимости.

2. Амортизируемое имущество в балансе отражается по первоначальной стоимости.

3. Амортизируемое имущество в балансе отражается по восстановительной стоимости.

5. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются оценочные резервы?

1. В разделе III «Капитал и резервы».

2. Не отражаются в Бухгалтерском балансе.

3. В разделе V «Краткосрочные обязательства».

6. Как отражается задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе?

1. В сумме подлежащего получению займа и кредита, указанной в договоре.

2. В сумме фактически полученного займа и кредита.

3. В сумме фактически полученного займа и кредита с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

7. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации:

1. За весь период ее деятельности.

2. На момент создания организации.

3. По состоянию на отчетную дату.

8. По функциональной роли бухгалтерские балансы делятся на:

1. Балансы-нетто и балансы-брутто.

2. Шахматные и оборотные.

3. Вступительные, операционные, разделительные, ликвидационные.

9. Назовите модели построения бухгалтерского баланса.

1. Одноступенчатая и многоступенчатая.

2. Вертикальная и горизонтальная.

3. Шахматная и сальдовая.

10. Назовите балансовое равенство при вертикальном построении бухгалтерского баланса.

1. Активы – Обязательства = Акционерный капитал.

2. Актив = Пассив.

3. Активы + Обязательства = Акционерный капитал.

11. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются резервы предстоящих расходов?

1. Раздел III «Капитал и резервы».

2. Раздел II «Оборотные активы».

3. Раздел V «Краткосрочные обязательства»

12. Назовите балансовое равенство при горизонтальном построении бухгалтерского баланса.

1. Активы – Обязательства = Акционерный капитал.
2. Актив = Пассив.
3. Активы + Обязательства = Акционерный капитал.

13. Как определяется величина статьи «Готовая продукция и товары для перепродажи» в организациях розничной торговли?

1. По сальдо счета 41/2 «Товары в розничной торговле».
2. Как разница сальдо счета 41/2 «Товары в розничной торговле» и сальдо счета 42 «Торговая наценка».
3. Как разница сальдо счета 41/2 «Товары в розничной торговле» и сальдо счета 42 «Торговая наценка», сальдо счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

14. Как определяется величина отражаемой в годовом бухгалтерском балансе дебиторской задолженности, если на конец отчетного года начислен резерв по сомнительным долгам?

1. Исходя из величины дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета.
2. Исходя из величины дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета, увеличенной на сумму резерва по сомнительным долгам.
3. Исходя из величины дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета, уменьшенной на сумму резерва по сомнительным долгам.

15. Валюта баланса при вертикальной модели построения:

1. Равна валюте баланса при горизонтальной модели построения.
2. Меньше валюты баланса при горизонтальной модели построения на величину краткосрочных обязательств.
3. Больше валюты баланса при горизонтальной модели построения на величину краткосрочных обязательств.

16. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются



отложенные налоговые обязательства?

1. В разделе II «Оборотные активы».
2. В разделе IV «Долгосрочные обязательства».
3. В разделе V «Краткосрочные обязательства».

17. По какой статье в бухгалтерском балансе застройщика отражается оборудование, требующее монтажа (сальдо счета 07 «Оборудование к установке»)?

1. По статье «Незавершенное строительство».
2. По статье «Основные средства».
3. По статье «Прочие внеоборотные активы».

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем особенности построения бухгалтерского баланса?
2. Как классифицируются бухгалтерские балансы по времени составления?
3. Дать понятие активам, обязательствам и капиталу для целей составления бухгалтерского баланса.
4. Какие функции бухгалтерских балансов?
5. Как классифицируются бухгалтерские балансы по объему содержащейся информации; по объекту отражения; по объему регулирующих статей?
6. Каковы принципы бухгалтерского баланса при вертикальном способе его построения?
7. Какие этапы составления годового бухгалтерского учета?
8. Что такое реформация баланса?
9. По какой стоимости отражается в балансе готовая продукция?
10. Какие расходы показываются в балансе по статье «Расходы будущих периодов»?
11. Отражается ли в бухгалтерском балансе сумма созданного резерва по сомнительным долгам?
12. Отражается ли в бухгалтерском балансе сумма резервов предстоящих расходов?
13. Какие данные показываются в балансе по статье «Прочие дебиторы»?
14. Какие суммы в течение года показываются в балансе по статье «Непокрытый убыток отчетного года»?

15. Какие данные показываются в балансе по статье «Прочие кредиторы»?

### **Тема 3. Отчет о финансовых результатах**

#### **Практические задания**

Задание 1. Используя данные в рабочей тетраде для лабораторно-практических занятий, составить отчет о финансовых результатах за 20\_\_год.

#### Методика составления отчета

1. На основании главной книги заполнить строки 010,020,060,070,080,090,100,120,130 формы №2.

2. Выполнить расчеты промежуточных показателей (строки 029,050,140,414,142, 150,190,200).

3. Заполнить типовую форму №2 за первый квартал 20\_\_года.

Отчет о финансовых результатах строится на основе счетов:

- 90 «Продажи» по отражению доходов и расходов от основного вида деятельности:

Дт Кт

62 90/1 предъявлен счет покупателю, с учетом НДС;

90/2 43 себестоимость проданной продукции;

90/3 68 исчислен НДС от реализации;

90/2 44 списаны коммерческие расходы;

90/2 26 списаны общехозяйственные расходы (если утверждено в учетной политике их списание не на основное производство (счет 20), а общей суммой на объем продаж, т.е. возникают управленческие расходы);

90/9 99 отражен финансовый результат от продаж (прибыль);

99 90/9 отражен финансовый результат от продаж (убыток).

- 91 «Прочие доходы и расходы» по отражению доходов и расходов от прочей деятельности:

Дт Кт

91/2 разных счетов – прочие расходы;

разных счетов 91/1 – прочие доходы;

91/9 99 отражен финансовый результат от прочей дея-

тельности (прибыль);

99 91/9 отражен финансовый результат от прочей деятельности (убыток).

- 99 «Прибыль и убытки» - формируется чистая прибыль между Дт и Кт оборотами счета;

99 68 начислен налог на прибыль;

99 84 списывается чистая прибыль как нераспределенная прибыль;

84 99 списывается полученный убыток как не-покрытый убыток (эти корреспонденции осуществляют в конце года при реформации баланса, а также закрывают суммы по субсчетам открытым к счетам 90 и 91).

### **Задание для внеаудиторной работы**

У организации ЗАО «Вера» два вида деятельности: производство продукции и оптовая торговля. В 2016 году организация реализовала продукции собственного производства на сумму 3600 тыс. руб., в том числе НДС – 600 тыс. руб.; выручка от продажи товаров составила 1200 тыс. руб., в том числе НДС – 200 тыс. руб.

Себестоимость продукции собственного производства за 2016 год составила 2888 тыс. руб. Фактическая себестоимость проданных товаров за тот же период составила 500 тыс. руб.

Расходы на доставку продукции покупателям составили 100 тыс. руб. Административные расходы организации за отчетный период составили 50 тыс. руб. Кроме того был уплачен налог на имущество в сумме 30 тыс. руб.

Задание: По условию задачи рассчитать показатель «Прибыль (убыток) от продаж. Данные занести в форму отчетности № 2 «Отчет о финансовых результатах».

### **Контрольные тесты по теме 3:**

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

1. Производственной себестоимостью реализованной продукции, увеличенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода.

2. Затратами на производство и продажу продукции, скорректированными на изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

3. Производственной себестоимостью реализованной продукции, уменьшенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода.

4. Расходами на продажу, классифицированными на условные и условно-переменные.

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

1. Отчет о движении денежных средств.

2. Отчет о финансовых результатах.

3. Отчет об изменениях капитала.

3. Способ определения результата от продаж методом сопоставления выручки с затратами, классифицированными по характеру, предполагает сопоставление доходов с:

1. Производственной себестоимостью реализованной продукции, увеличенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода.

2. Производственной себестоимостью реализованной продукции, уменьшенной на сумму управленческих и коммерческих расходов периода.

3. Расходами на продажу, классифицированными на условно-постоянные и условно-переменные.

4. Затратами на производство и продажу продукции, скорректированными на изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

4. Отчет о финансовых результатах характеризует:

1. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

2. Внеоборотные активы организации на отчетную дату.

3. Состояние заемных средств организации на отчетную дату.

5. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

1. Данные аналитического учета по счету 90 «Продажи».
2. Данные аналитического учета по счету 91/1 «Прочие доходы».
3. Данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки».

6. В какой оценке в отчете о финансовых результатах отражается выручка организации за отчетный период?

1. В оценке нетто, то есть без учета НДС.
2. В оценке, сложившейся по данным бухгалтерского учета на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».
3. В оценке нетто (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

7. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

1. Данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки».
2. Данные аналитического учета по счету 90 «Продажи».
3. Данные аналитического учета по счету 91/2 «Прочие расходы».

8. При продаже амортизируемого имущества по строке «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах отражается:

1. Остаточная стоимость амортизируемого имущества и расходы, связанные с его продажей.
2. Убыток от продажи амортизируемого имущества.
3. Остаточная стоимость амортизируемого имущества.

9. Доходы в виде дивидендов, подлежащие получению от других организаций, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке:

1. Проценты к получению.
2. Доходы от участия в других организациях.
3. Прочие доходы.

10. Доходы, подлежащие получению по договору простого товарищества, в отчете о финансовых результатах (форма № 2)

отражаются по строке:

1. Проценты к получению.
2. Прочие доходы
3. Доходы от участия в других организациях.

11. При продаже прочего имущества по строке «Прочие доходы» в отчете о финансовых результатах отражается:

1. Прибыль от продажи имущества.
2. Выручка от продажи имущества.
3. Выручка от продажи имущества за минусом налога на добавленную стоимость.

12. Расходы в виде процентов за пользование займами, предоставленными другими организациями, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке:

1. Проценты к уплате.
2. Прочие расходы.
3. Прочие доходы.

13. Как определяется величина текущего налога на прибыль?

1. Путем умножения бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.
2. Путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и налогового обязательства.
3. Путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль.

14. Как определяется величина базовой прибыли?

1. Как разница между прибылью до налогообложения и величиной текущего налога на прибыль.
2. Как разница между чистой прибылью и суммой начисленных дивидендов за отчетный период.
3. Как разница между чистой прибылью и суммой дивидендов, начисленных по привилегированным акциям.

15. По строке «Прочие доходы» отчета о финансовых ре-

зультатах отражаются:

1. Доходы от продажи имущества.
2. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.
3. Проценты по долговым ценным бумагам.

16. Как определяется величина базовой прибыли (убытка) на одну акцию?

1. Как отношение чистой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций.
2. Как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных и привилегированных акций.
3. Как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении.

17. Отчисления в оценочные резервы в отчете о финансовых результатах отражаются по строке:

1. Проценты к уплате.
2. Прочие расходы.
3. Доходы от участия в других предприятиях.

18. Как определяется величина условного расхода по налогу на прибыль?

1. Путем умножения постоянной разницы на ставку налога на прибыль.
2. Путем умножения вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль.
3. Путем умножения бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

19. Доходы от продажи основных средств:

1. Должны быть показаны в I разделе отчета о финансовых результатах «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» независимо от периодичности их получения.
2. Должны быть показаны во II разделе отчета о финансовых результатах «Прочие доходы и расходы» независимо от периодичности их получения.
3. Могут быть показаны в I разделе отчета о финансовых результатах «Доходы и расходы по обычным видам деятельно-

сти», если носят периодический характер.

4. Могут быть показаны в I разделе отчета о финансовых результатах «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», если их стоимостная оценка составляет более 5 % стоимостной оценки общей суммы доходов.

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

1. Момент перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю.
2. Момент отгрузки товаров покупателю.
3. Момент получения денежных средств от покупателей.
4. Момент получения денежных средств от покупателей за отгруженную им ранее продукцию.

21. При оценке разводненной прибыли на акцию в расчет принимается:

1. Чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, оставшаяся после уплаты налога на прибыль.
2. Чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, причитающаяся акционерам обыкновенных акций.
3. Чистая (нераспределенная) прибыль организации за отчетный год, причитающаяся акционерам обыкновенных акций, увеличенная на сумму дивидендов (процентов) по привилегированным акциям (облигациям), подлежащим конвертации в простые акции.

22. При оценке разводненной прибыли на акцию в расчет принимается:

1. Количество простых и привилегированных акций.
2. Количество простых, привилегированных акций и облигаций.
3. Количество простых акций.
4. Количество простых акций, увеличенных на возможный прирост в результате конвертации привилегированных акций и облигаций в простые акции.

23. Размер постоянных налоговых обязательств (налого-



вых активов), раскрываемых в отчете о финансовых результатах:

1. Не влияет на размер финансового результата отчетного периода.

2. Уменьшает (увеличивает) финансовый результат отчетного периода;

24. Размер отложенных налоговых обязательств (налоговых активов), раскрываемых в отчете о финансовых результатах:

1. Уменьшает (увеличивает) финансовый результат отчетного периода;

2. Не влияет на размер финансового результата отчетного периода.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах?

2. В чем заключается способ определения результата методом функций затрат, или «себестоимости продаж»?

3. Каковы принципы построения отчета прибылях и убытках?

4. В чем заключается способ определения результата методом характера затрат?

5. Какие суммы отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Управленческие расходы»?

6. Перечислите состав прочих доходов.

7. Перечислите состав прочих расходов.

8. Что понимается под отложенными налоговыми активами?

9. Что понимается под отложенными налоговыми обязательствами?

10. Что понимается под постоянными налоговыми обязательствами?

11. Что понимается под постоянными налоговыми активами?

## **Тема 4. Отчет о движении денежных средств**

### **Практические задания**

Задание 1. Используя данные в рабочей тетраде для лабора-

торно-практических занятий, составьте форму бухгалтерской отчетности №4 «Отчет о движении денежных средств» за 20\_\_ год.

### **Задание для внеаудиторной работы**

У ЗАО «Вера» на 1 января 2016 года в кассе было 1,2 тыс. руб. и на расчетном счете оставалось 647,9 тыс. рублей. В 2016 году организация получила выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 3588 тыс. руб. и авансы за поставку продукции в сумме 1200 тыс. рублей. Кроме того были получены от покупателей штрафы на сумму 8 тыс. руб.

За 2016 год ЗАО «Вера» оплатила поставщикам за приобретенные материалы 2285000 тыс. руб.

Из кассы организации была выплачена заработная плата в сумме 1070 тыс. руб., дивиденды – 51 тыс. руб., выданы командировочные расходы 42 тыс. руб.

С расчетного счета были перечислены налоги на общую сумму 1118 тыс. руб. и штрафные санкции в бюджет в размере 9000 тыс. рублей.

В 2016 году организацией была получена выручка от продажи объектов основных средств в размере 170 тыс. руб., в тот же период поставщикам были перечислены 195 тыс. руб. за поставку нового оборудования. Приобретение нового оборудования и материалов стало возможным благодаря полученному в банке кредиту в сумме 1000 тыс. руб. В 2016 году кредит был погашен.

Задание: 3. Данные хозяйственные операции отразите в бухгалтерском учете и занесите в отчетную форму № 4.

1. Показать взаимосвязь строк формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Таблица 1- Взаимосвязка показателей форм №1 и 4

<u>Форма №1</u>	<u>Форма №4</u>
<u>Строка 260,</u> графа 3	<u>Строка</u> «Остаток денежных средств на начало отчетного года», графа 3 ( <u>Строка</u> «Остаток денежных средств на конец отчетного периода», графа 4)
<u>Строка 260,</u> графа 4	<u>Строка</u> «Остаток денежных средств на начало отчетного периода», графа 3

2. Провести анализ притока и оттока денежных средств по видам деятельности: текущая, финансовая и инвестиционная.

**Контрольные тесты по теме 4:**

1. Отчет о движении денежных средств характеризует:

1. Приток денежных средств в организацию.
2. Изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
3. Отток денежных средств из организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

2. К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится поступление денежных средств от продажи готовой продукции?

1. К текущей деятельности.
2. К финансовой деятельности.
3. К инвестиционной деятельности.

3. К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится поступление денежных средств от продажи основных средств?

1. К текущей деятельности.
2. К финансовой деятельности.
3. К инвестиционной деятельности.

4. К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится выбытие денежных средств в связи с приобретением нематериальных активов?

1. К текущей деятельности.
2. К финансовой деятельности.
3. К инвестиционной деятельности.

5. Как определяется величина статьи «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов» отчета о движении денежных средств?

1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода плюс поступление денежных средств минус выбытие денежных средств.
2. Путем суммирования чистых денежных средств от

текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

3. Как разница между поступлением и выбытием денежных средств по текущей деятельности.

6. Как определяется величина статьи «Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности» Отчета о движении денежных средств?

1. Как разница между поступлением и платежами денежных средств по инвестиционной деятельности.

2. Остаток денежных средств на начало отчетного периода плюс поступление денежных средств по инвестиционной деятельности минус выбытие денежных средств по инвестиционной деятельности.

3. Остаток денежных средств на начало отчетного периода плюс поступление денежных средств по инвестиционной деятельности минус выбытие денежных средств по инвестиционной деятельности минус остаток денежных средств на конец отчетного периода.

7. К какому виду деятельности для целей составления Отчета о движении денежных средств относится выбытие денежных средств в связи с погашением процентов по полученным организацией кредитам и займам?

1. К финансовой деятельности.

2. К инвестиционной деятельности.

3. К текущей деятельности.

8. Если в отчетном периоде организация имела движение денежных средств на валютных счетах, то при составлении отчета о движении денежных средств:

1. Первоначально составляются отчеты о движении валютных средств по видам валют, производится их пересчет в валюту РФ на отчетную дату, а затем полученные данные построчно складываются с показателями отчета о движении денежных средств, составленного по данным счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках».

2. Поступление и выбытие валютных средств в рублевом

эквиваленте на дату совершения операции по данным бухгалтерского учета на счете 52 «Валютные счета» складываются с соответствующими направлениями движения денежных средств в рублях.

3. Движение валютных средств не учитывается при составлении Отчета о движении денежных средств в рублях. По валютным средствам составляются отдельные отчеты.

9. Назовите применяемые в международной практике методы составления отчета о движении денежных средств.

1. Одноступенчатый и многоступенчатый.
2. По данным счетов учета денежных средств.
3. Прямой и косвенный.

10. При прямом методе отчет о движении денежных средств составляется:

1. На основании данных о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств.
2. На основании данных бухгалтерского баланса.
3. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

11. При косвенном методе отчет о движении денежных средств составляется:

1. На основании данных о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств.
2. На основании данных бухгалтерского баланса.
3. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

12. Каким образом производится корректировка чистой прибыли организации на сумму амортизационных отчислений при косвенном методе составления отчета о движении денежных средств?

1. Чистая прибыль уменьшается на сумму амортизационных отчислений.

2. Чистая прибыль увеличивается на сумму амортизационных отчислений.

3. Корректировка чистой прибыли на сумму амортизационных отчислений не производится.

13. Какой метод составления отчета о движении денежных средств применяется в России?

1. Прямой.

2. Косвенный.

3. Прямой или косвенный (по выбору организации).

14. Увеличение дебиторской задолженности приводит:

1. К притоку денежных средств.

2. К оттоку денежных средств.

3. Не оказывает влияние на величину денежных средств организации.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем различия отчета о денежных средствах, составляемых в соответствии с МСФО и в России?

2. Что такое денежные средства, инвестиционная деятельность?

3. Какие показатели отражаются в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности», дать им характеристику?

4. В чем отличие составления отчета о денежных средствах по российским правилам от отчета, составляемого в соответствии с МСФО?

5. В чем заключаются следующие понятия: Эквиваленты денежных средств, финансовая деятельность?

6. Какие показатели приводятся в разделе «Движение денежных средств от текущей деятельности», дать им характеристику?

#### **Тема 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

## Практические задания

Задание 1. Используя данные в рабочей тетраде для лабораторно-практических занятий, составьте бухгалтерскую отчетность: форму №5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 20\_\_ год.

## Задание для внеаудиторной работы

Произвести взаимоувязку формы № 5 с другими формами бухгалтерской отчетности (в части основных средств и нематериальных активов).

Таблица 2 - Взаимоувязка показателей форм №1 и 5

<u>Форма №1</u>	<u>Форма №5</u>
<u>Строка 110</u> , графа 3	<u>Раздел</u> «Нематериальные активы». Общая сумма первоначальной стоимости всех видов нематериальных активов (графа 3) минус общая сумма начисленной амортизации (графа 3) ( <u>строка 050</u> )
<u>Строка 110</u> , графа 4	<u>Раздел</u> «Нематериальные активы». Общая сумма первоначальной стоимости всех видов нематериальных активов (графа 6) минус общая сумма начисленной амортизации (графа 4) ( <u>строка 050</u> )
<u>Строка 120</u> , графа 3	<u>Раздел</u> «Основные средства». Сумма по <u>строке</u> «Итого» (графа 3) минус сумма начисленной амортизации (графа 3) ( <u>строка 140</u> )
<u>Строка 120</u> , графа 4	<u>Раздел</u> «Основные средства». Сумма по <u>строке</u> «Итого» (графа 6) минус сумма начисленной амортизации (графа 4) ( <u>строка 140</u> )

## Контрольные тесты по теме 5:

1. В какой форме годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о наличии, поступлении и выбытии нематериальных активов по их видам в оценке по первоначальной стоимости?

1. В бухгалтерском баланс.

2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. В отчете об изменениях капитала.

2. В какой форме годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация об оценочных резервах?

1. В отчете о движении денежных средств.

2. В бухгалтерском балансе.

3. В отчете об изменениях капитала.

3. Как отражаются в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты?

1. Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. Путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

3. Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

4. Какая информация в целях составления годовой бухгалтерской отчетности относится к информации об аффилированных лицах?

1. Данные об операциях между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом.

2. Данные об операциях аффилированного лица с другими юридическими и физическими лицами.

3. Данные о руководящем составе аффилированных лиц.

5. Какие показатели отражаются в отчете об изменениях капитала?

1. В отчете об изменениях капитала отражаются доходы и расходы организации.

2. В отчете об изменениях капитала отражаются элементу собственного капитала организации и резервы.



3. В отчете об изменениях капитала отражаются внеоборотные активы организации.

6. Наличие каких условий необходимо для создания резервов по существующим на отчетную дату условным обязательствам?

1. Наличие высокой (50% -95%) или очень высокой (95% -100%) степени вероятности того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации, и возможность достаточно обоснованной оценки величины условного обязательства.

2. Возможность обоснованной оценки величины условного обязательства.

3. Наличие высокой (50%-95 %) степени вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации.

7. Какая информация о расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5)?

1. О составе прочих расходов.

2. О расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат.

3. О составе прочих расходов.

8. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности раскрывается:

1. В отчете о финансовых результатах.

2. В пояснительной записке.

3. В отчете о движении денежных средств.

9. В какой форме годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о наличии, поступлении и выбытии основных средств по их видам в оценке по первоначальной стоимости?

1. В бухгалтерском балансе.

2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. В отчете об изменениях капитала.

10. Какая информация представляется в отчете об изменениях капитала о резервах предстоящих расходов?

1. Данные о наличии на начало и конец года, поступлении и использовании в отчетном и предыдущем году по каждому создаваемому в организации резерву.

2. Данные об остатках резервов на начало и конец отчетного года.

3. Данные о суммах начисленных и использованных в течение года резервов.

11. Событие после отчетной даты — это:

1. Событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2. Событие, которое имело место после подписания годовой бухгалтерской отчетности.

3. Событие, которое имело место в течение 90 дней после окончания отчетного года.

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, последствиями которых являются условные активы, представляется:

1. В бухгалтерском балансе.

2. В отчете о финансовых результатах.

3. В пояснительной записке.

13. Назовите способы оценки условного обязательства, являющегося следствием условного факта хозяйственной деятельности.

1. Путем выбора из некоторого набора значений, путем выбора из интервала значений, путем выбора из определенного набора интервалов значений.

2. Среднее арифметическое моментного ряда, среднее арифметическое взвешенное, среднее хронологическое.

3. Путем выбора из некоторого набора значений, путем выбора из интервала значений.

14. К условным фактам хозяйственной деятельности отно-

сятся:

1. Снижение стоимости материально-производственных запасов организации на отчетную дату.

2. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обязательств пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступил.

3. Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

15. Какие операции считаются операциями между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность и аффилированным лицом в соответствии с ПБУ 11/2008?

1. Предоставление займов.

2. Аренда имущества.

3. Любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом.

16. Для целей ПБУ 11/2008 аффилированные лица - это:

1. Юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность других юридических или физических лиц.

2. Физические лица, находящиеся в родственных отношениях с собственниками организации.

3. Юридические лица, имеющие право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества.

17. Последствия событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

1. Измеряются в денежном выражении и раскрываются в пояснительной записке.

2. Не измеряются в денежном выражении, но об их наличии представляется информация в пояснительной записке.

3. Измеряются в денежном выражении, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности и раскрываются в пояснительной записке.

18. Последствия событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, вторых организация ведет свою деятельность:

1. Измеряются в денежном выражении и раскрываются в пояснительной записке.

2. Не измеряются в денежном выражении, но об их наличии представляется информация в пояснительной записке.

3. Измеряются в денежном выражении, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности и раскрываются в пояснительной записке.

19. К событиям после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, относятся:

1. Объявление дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора осуществлялась процедура банкротства.

2. Принятие решения о реорганизации организации.

3. Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

20. К событиям после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, относятся:

1. Обнаруженные после отчетной даты существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. Пожар, в результате которого уничтожена значительная часть активов организации.

3. Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествующие отчетной дате.

21. Резервы, образованные в связи с последствиями условного факта, признаются в бухгалтерском учете в качестве:

1. Расходов по обычным видам деятельности.

2. Прочих расходов.

3. Расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов, в зависимости от вида обязательства, возникшей вследствие условного факта хозяйственной деятельности.

22. Если при инвентаризации резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, установлено, что его величина завышена, то сумма завышения:

1. Относится в уменьшение тех расходов, за счет которых создавался резерв.

2. Включается во внереализационные доходы организации.

3. Относится в уменьшение прочих расходов.

23. К информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, относится:

1. Информация о динамике важнейших экономических и финансовых показателях деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации, предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств и управления рисками; деятельность организации в области НИОКР.

2. Информация об условных фактах и событиях после отчетной даты.

3. Информация об аффилированных лицах.

24. К оценочным резервам, информация о которых раскрывается в Отчете об изменениях капитала, относится:

1. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

2. Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

3. Резерв по сомнительным долгам.

25. Информация о величине чистых активов организации на начало и конец отчетного года представляется:

1. В отчете об изменениях капитала.

2. В отчете о финансовых результатах.

3. В отчете о движении денежных средств.

26. информация о расходах на НИОКР и освоение природных ресурсов в годовой бухгалтерской отчетности представляется:

1. В отчете о финансовых результатах.
- 2- В приложении к бухгалтерскому балансу.
3. В отчете об изменениях капитала.

27. Какая информация о финансовых вложениях раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

1. О наличии на начало и конец отчетного периода по видам финансовых вложений с группировкой на долгосрочные и краткосрочные, с выделением финансовых вложений, изменяющих текущую рыночную стоимость.

2. О наличии на начало и конец отчетного периода, поступления и выбытия по видам финансовых вложений с группировкой на долгосрочные и краткосрочные, с выделением финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость.

3. О наличии на начало и конец отчетного периода по видам финансовых вложений с группировкой на долгосрочные и краткосрочные.

28. Информация об имуществе, находящемся в залоге, по его видам раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. В бухгалтерском балансе.
2. В отчете об изменениях капитала.
3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем отличие данных, показанных в балансе по статье «Основные средства» и в приложении к бухгалтерскому балансу по строке «Итого основных средств»?

2. Как отражается в форме №5 «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» дебиторская и кредиторская задолженность?

3. Что является источником информации для заполнения формы № 5 «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»?

5. По каким статьям баланса проводится увязка с показа-

телями формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»?

## **Тема 6. Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и роль аудита в оценке достоверности**

### **Практические задания**

Задание 1: При проверке операций по поступлению основных средств выявлены следующие нарушения:

1. Не учтены в первоначальной стоимости ОС расходы по доставке на сумму 59 000 рублей (в том числе НДС).

2. Основные средства поступили по договору дарения по стоимости указанной в отчете квалифицированного оценщика. При проверке соответствия рыночной стоимости действительной, выявлено, что рыночная стоимость ОС занижена более чем на 20%, что в сумме составляет 100 000 рублей.

Вычислить насколько статья бухгалтерского баланса за 2016 г. «Основные средства» была занижена, при условии, что ОС были введены в эксплуатацию 25.11.2016 г. СПИ – 5 лет, способ начисления амортизации – линейный.

### **Задание 2**

Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду перепрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000р. неустойки. По какой статье «Отчета о прибылях и убытках» и «налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

### **Задание 3**

По данным бухгалтерского учета по учету финансовых результатов отражены следующие хозяйственные операции:

1. Признана выручка от продажи продукции – 2000000р.
2. Себестоимость продаж продукции – 1200000р

3. НДС по продажам – 360000р. (учетная политика – «по отгрузке»).

4. Переданы безвозмездно основные средства по рыночной стоимости – 100000р.

5. Отражена в учете остаточная стоимость переданных безвозмездно основных средств – 99000р.

6. Выявлен финансовый результат по обычным видам деятельности?

7. Выявлен финансовый результат по прочим расходам и доходам?

Проверьте соответствие учета финансовых результатов действующему законодательству. Укажите источники информации для аудиторской проверки.

Дт 62 Кт 91-1 – 2000000

Дт 90-2 Кт 43 – 1200000

Дт 90-3 Кт 68/НДС – 360000

Дт 91-1 Кт 01/ выб. – 99000

Дт 90-9 Кт 99 – 440000

Дт 99 Кт 91-9 – 99000

#### Задание 4

При подготовке к составлению бухгалтерской отчетности за 2016 год на предприятии аудитор выявил ошибку, связанную с завышением себестоимости производимой продукции. Материалы в производство были списаны в завышенном размере на сумму 15000 рублей. Требуется произвести исправления в записях бухгалтерского учета и отчетности за 2016 год.

#### Контрольные тесты по теме 6:

1. Как отражаются в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты?

1. Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках.

2. Путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

3. Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в



бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

4. Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в отчете об изменениях капитала и приложении к бухгалтерскому балансу.

2. Результат от переоценки объекта основных средств относится на:

1. Уставный капитал.
2. Добавочный капитал.
3. Резервный капитал.
4. нераспределенную прибыль.
5. 1, 2.
6. 2, 4.

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

1. Уставный капитал.
2. Добавочный капитал.
3. Резервный капитал.
4. Нераспределенную прибыль.
5. 1, 2.
6. 2, 4.

4. Пояснительная записка к финансовой отчетности:

1. Включается в состав годового финансового отчета российской компании по усмотрению управляющего персонала.

2. Подлежит обязательному включению в состав годового финансового отчета российской отчетности.

3. Включается в состав годового финансового отчета российской компании, подлежащей обязательной аудиторской проверке.

4. Не подлежит обязательному включению в состав годового финансового отчета российской отчетности.

5. Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учета денежных средств является

1. Инвентаризация.
2. Сведения, полученные от сотрудников предприятия.
3. Анализ движения денежных средств, проведенный аудитором.
4. Аналитические процедуры.

6. Факты, выявленных в ходе аудиторской проверки существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета, указываются:

1. Во вводной части аудиторского заключения.
2. В аналитической части аудиторского заключения.
3. В итоговой части аудиторского заключения.
4. В вводной и итоговой части

7. Запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности: экономического субъекта указывается

1. Во вводной части аудиторского заключения.
2. В аналитической части аудиторского заключения.
3. В итоговой части аудиторского заключения.
4. Аудитор определяет самостоятельно.

8. Влияет ли на изменение показателей данных бухгалтерской (финансовой отчетности) учетная политика предприятия:

1. Влияет.
2. Не влияет.
3. Влияет только на изменение отчета о движении денежных средств.
4. Влияет только на изменение отражения хозяйственных операций в учете.

9. В информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью, необходимо раскрыть (если это не отмечено в других разделах):

1. Постоянное место нахождения и юридическую форму организации, ее юридический адрес.
2. Описание характера операций и основной деятельности.

3. Наименование предприятия.

4. Перечень должностных лиц.

10. В информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью, необходимо раскрыть (если это не отмечено в других разделах):

1. Постоянное место нахождения и юридическую форму организации, ее юридический адрес.

2. Описание характера операций и основной деятельности.

3. Наименование предприятия.

4. Перечень должностных лиц.

### **Вопросы для сакоконтроля:**

1. Подлежат ли раскрытию в пояснительной записке изменения в учетной политике организации?

2. Что признается событием после отчетной даты?

3. Что признается условным фактом хозяйственной деятельности организации?

4. Что понимается под прекращаемой деятельностью организации?

5. Какая информация по прекращаемой деятельности должна быть раскрыта в годовой бухгалтерской отчетности?

6. Какие бывают виды искажений в отчетности?

7. Назовите действия аудитора при выявлении бухгалтерской отчетности?

## **Тема 7. Сводная (консолидированная) отчетность**

### **Практические задания**

Задание 1. На основе бухгалтерских балансов (форма №1) головной организации и дочернего общества составить сводную отчетность группы.

#### **Методика составления сводной формы №1**

1. Определить долю меньшинства в уставном капитале дочернего общества, если головная организация владеет менее 100% акций дочернего общества с момента его регистрации и начала деятельности.

Для этого воспользуемся следующими данными:

в сквозном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отражает величину капитала дочернего общества, не принадлежащего головной организации;

доля меньшинства в сквозном бухгалтерском балансе определяется исходя из величины капитала дочернего общества по состоянию на отчетную дату доли участия головной организации в его величине по алгоритму:

в уставном капитале .....

в добавочном капитале .....

в резервном капитале .....

в нераспределенной прибыли .....

Итого .....

В сквозном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отдельной статьей «Доля меньшинства» за итогом раздела капитала и резервов.

2. Из соответствующих сток промежуточного баланса исключаются:

сумма финансовых вложений головной организации в дочернее общество, отражения у головной организации по счету 58 (строка 141 бухгалтерского баланса) и сумма стоимости соответствующей доли в уставном капитале, отраженная у дочернего общества по счету 80 (строка 410). После проведения данной операции в строке 140 сквозного баланса нужно поставить прочерк, а в строке 410 – доля меньшинства;

показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, то есть из строки 240 актива сквозного баланса исключается дебиторская задолженность дочернего общества дебиторская задолженность головного общества дочернему. Из строк 620 пассива сквозного баланса исключается кредиторская задолженность головного общества дочернему и кредиторская задолженность дочернего общества головного. В случае, если в составе группы имеется несколько дочерних обществ, из сквозного баланса исключаются также показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между дочерними обществами;

показатели, отражающие выданный головной организацией дочернему обществу краткосрочный кредит. Сумма выданного кредита исключается из строки 250 актива и соответственно из строк 610 пассива сквозного баланса;

дивиденды, полученные головной организацией от дочернего общества; вместе с тем в эту же строку включаются дивиденды, выплаченные дочерним обществом головной организации (строка 470);

прибыль от реализации материалов дочернего общества головной организации, приходящуюся на несписанные на производство материалы, отраженные на балансе головной организации. Данная прибыль называется нереализованной и исключается в доле, принадлежащей группе. Рассчитывается нереализованная прибыль в запасах, приходящихся на долю меньшинства. Доля меньшинства уменьшается на соответствующую часть нереализованной прибыли в запасах. Откорректированная сумма отражается по отдельной статье пассива сквозного баланса «Доля меньшинства».

Задание 2. На основе отчетов о финансовых результатах (форма №2) головной организации и дочернего общества составить сводную отчетность группы.

#### Методика составления сквозной формы №2

1. Суммировать построчно данные отчетов о прибылях и убытках головной организации и ее дочернего общества, в результате чего получается так называемый сквозной отчет о прибылях и убытках.

2. Исчислить долю меньшинства в прибыли дочернего общества, если головная организация не обладает 100 % капитала дочернего общества.

Для этого воспользоваться следующими данными:

В сквозном отчете о прибылях и убытках показатель доли меньшинства отражает величину финансового результата деятельности дочернего общества, не принадлежащую головной организации;

Доля меньшинства для составления сквозного отчета о прибылях и убытках определяется исходя из величины нерас-

пределенной прибыли или непокрытого убытка дочернего общества за отчетный период и не принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве;

В сквозном отчете о прибылях и убытках и сквозном балансе показатель доли меньшинства приводится по отдельной статье «Доля меньшинства», а показатель нераспределенной прибыли уменьшается на эту же сумму;

В случае, если дочернее общество получило за отчетный период убыток, в сквозном отчете о прибылях и убытках выделяется показатель доли меньшинства в убытках дочернего общества. Если показатель доли меньшинства в убытках дочернего общества больше показателя доли меньшинства в капитале этого общества, то на сумму исчисленной разницы между этими показателями подлежит уменьшению резервный капитал, а при его недостаточности – добавочного и уставного капитала дочернего общества;

3. Из соответствующих строк промежуточного сквозного отчета о прибылях и убытках исключается:

из строки 080 – дивиденды, полученные головной организацией от дочернего общества, одновременно эта же сумма исключается из строки 150 отчета;

выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между головной организацией и дочерним обществом из строки 010 отчета;

стоимость продукции, реализованной дочерним обществом на издержки реализованной им продукции в текущем периоде, из строки 020 сквозного отчета.

В случае, когда в балансе головной организации отражены материалы, приобретенные им у дочернего общества и не списанные в текущем году на себестоимость реализованной продукции в текущем период, сумма выручки от реализации, приходящаяся на данные материалы, исключается из сквозного отчета.

Нереализованная прибыль от продаж материалов головной организации, отражается в отчете о прибыли и убытках дочерней организации. При этом часть нереализованной прибыли, относящаяся к доле меньшинства, исключается из сквозного баланса, а не сумму нереализованной прибыли меньшинства себестоимость проданных материалов, отражается в сквозном отчете

о прибылях и убытках головной организации по строке 020.

После выполнения всех перечисленных операций, пересчитываются показатели, отраженные по срокам 029,050,140,160,190 сквозного отчета о прибылях и убытках.

### **Контрольные тесты по теме 6:**

1. Как определяется величина статьи «Деловая репутация дочерних обществ» в сводном бухгалтерском балансе?

1. Как разница между балансовой оценкой у головной организации финансовых вложений в дочернее общество и стоимостной оценкой доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества.

2. Как разница между общей величиной финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества.

3. Как разница между балансовой оценкой долгосрочных финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества.

2. Какие доходы и расходы не включаются в сводный отчет о финансовых результатах группы при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

1. Прочие доходы и расходы.

2. Любые доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации.

3. Прочие доходы и расходы.

3. Какие данные о зависимых обществах включаются в сводную бухгалтерскую отчетность?

1. Стоимость внеоборотных активов зависимого общества.

2. Величина обязательств зависимого общества.

3. Показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе; показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период.

4. Бухгалтерская отчетность дочернего общества может не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1. Доля головной организации в уставном капитале дочернего общества превышает 50 процентов.

2. Головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с договором.

3. Головная организация приобрела более 50 процентов доли в уставном капитале дочернего общества на краткосрочный период с целью последующей перепродажи.

5. Кто разрабатывает формы сводной бухгалтерской отчетности?

1. Каждое дочернее общество, входящее в группу взаимосвязанных организаций.

2. Головная организация.

3. Министерство финансов РФ.

6. Кто обеспечивает достоверность и соблюдение порядка представления сводной бухгалтерской отчетности?

1. Руководитель головной организации.

2. Руководители каждой организации, входящей в группу взаимосвязанных организаций.

3. Главный бухгалтер головной организации.

7. В каком объеме составляется сводная бухгалтерская отчетность?

1. Сводная бухгалтерская отчетность включает сводный бухгалтерский баланс и сводный отчет о финансовых результатах.

2. Сводная бухгалтерская отчетность включает сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о финансовых результатах и сводный отчет о движении денежных средств.

3. Сводная бухгалтерская отчетность составляется в объеме, установленном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

8. Кто подписывает сводную бухгалтерскую отчетность?

1. Руководитель и главный бухгалтер головной организации.



2. Руководители и главные бухгалтеры головной и дочерних организаций.

3. Руководители и главные бухгалтеры всех организаций, входящих в группу взаимосвязанных организаций, включая зависимые.

9. За какой период показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, если головная организация приобрела контроль над дочерним обществом 15 августа отчетного года?

1. За весь отчетный год.
2. За период с 15 августа по 31 декабря.
3. За период с 1 сентября по 31 декабря.

10. Сводная бухгалтерская отчетность представляется:

1. В налоговые органы.
2. В налоговые органы и организации статистики.
3. Учредителям (участникам) головной организации.

11. Где в сводном бухгалтерском балансе располагается статья «Деловая репутация дочерних обществ», если балансовая оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество превышает номинальную стоимость доли головной организации в уставном капитале дочернего общества?

1. В составе нематериальных активов.
2. За итогом раздела «Капитал и резервы».
3. За итогом раздела «Внеоборотные активы».

12. Где в сводном бухгалтерском балансе располагается статья «Деловая репутация дочерних обществ», если балансовая оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество ниже номинальной стоимости доли головной организации в уставном капитале дочернего общества?

1. В составе нематериальных активов.
2. За итогом раздела «Капитал и резервы».
3. За итогом раздела «Внеоборотные активы».

13. Где в сводном бухгалтерском балансе располагается

«Доля меньшинства»)?

1. В составе финансовых вложений.
2. За итогом раздела «Капитал и резервы».
3. За итогом раздела «Внеоборотные активы».

14. Как определяется доля меньшинства для составления сводного отчета о финансовых результатах?

1. Исходя из величины нераспределенной прибыли (убытка) за отчетный период и не принадлежащей головной организации доли в уставном капитале дочернего общества.

2. Исходя из величины прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный период и не принадлежащей головной организации доли в уставном капитале дочернего общества.

3. Исходя из величины прибыли (убытка) от продаж за отчетный период и не принадлежащей головной организации доли в уставном капитале дочернего общества.

15. Где в сводном отчете о финансовых результатах отражается статья «Капитализированный доход (убыток)»?

1. После статьи «Чистая прибыль (убыток)».
2. После статьи «Прочие доходы».
3. После статьи «Прочие расходы».

16. В какие сроки составляется сводная бухгалтерская отчетность?

1. В течение 30 дней после окончания отчетного года.
2. Не позднее 30 июня следующего за отчетным года или в сроки, установленные учредительными документами.
3. Не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

17. Деловая репутация фирмы в консолидированном бухгалтерском балансе определяется:

1. Как разница между стоимостью покупки и долей участия покупателя в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретаемой компании.

2. Как разница между стоимостью покупки и долей участия покупателя в уставном капитале приобретаемой компании.

3. Как разница между стоимостью покупки и долей уча-

ствия покупателя в балансовой стоимости нетто-активов приобретаемой компании.

18. Деловая репутация фирмы не возникает:

1. При объединении компаний путем покупки.
2. При объединении компаний путем слияния.
3. При объединении компаний путем покупки и слияния.

19. Объединение компаний при слиянии производится путем:

1. Обмена акций материнской компании на акции дочерней компании.
2. Обмена акций дочерней компании на акции материнской компании.
3. Приобретения акций дочерней компании за денежные средства.

20. Доля меньшинства в консолидированном балансе возникает:

1. При приобретении 100 процентов капитала дочернего общества.
2. При приобретении менее 100 процентов капитала дочернего общества.
3. Независимо от доли участия в капитале дочернего общества.

21. При составлении консолидированного баланса (первичное консолидирование) элиминированию подлежат:

1. Инвестиции материнской компании в дочернюю компанию и собственный капитал дочерней компании.
2. Задолженность, сложившаяся на отчетную дату, по операциям между материнской и дочерней компаниями.
3. Задолженность по дивидендам.

22. При составлении консолидированного баланса (последующее консолидирование) элиминированию подлежат:

1. Инвестиции материнской компании в дочернюю компанию и собственный капитал дочерней компании.
2. Задолженность, сложившаяся на отчетную дату, по операциям между материнской и дочерней компаниями.

3. Деловая репутация фирмы и доля меньшинства.

23. При покупке финансовые результаты деятельности объединяющихся компаний включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах:

1. За весь финансовый год.
2. За период с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, до отчетной даты.
3. За период от даты приобретения до отчетной даты.

23. При слиянии финансовые результаты деятельности объединяющихся компаний включаются в консолидированный отчет о финансовых результатах:

1. За весь финансовый год.
2. За период с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения, до отчетной даты.
3. За период от даты приобретения до отчетной даты.

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Раскройте содержание бухгалтерского баланса филиала организации.

2. В чем специфика представления бухгалтерской отчетности филиалами?

3. Дайте определение консолидированной финансовой отчетности.

4. Какие функции выполняет консолидированная финансовая отчетность?

5. Перечислите условия составления консолидированной финансовой отчетности.

6. В чем отличие консолидации отчетности головной организации и дочернего общества, головной организации и зависимого общества?

7. В чем отличие консолидированной отчетности от сводной?

### **Тема 8. Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий**

### **Практические задания**

Задание 1. Затраты по основному молочному стаду крупного рогатого скота составили 4601200тыс. руб. От основного стада за отчетный период оприходовано по нормативно-прогнозной себестоимости: молока –108970ц на сумму 4032000тыс. руб.; приплода–2343гол. на сумму 445170тыс. руб.; навоза–11420т на сумму 22840 тыс. руб.

За отчетный период было использовано: на выпойку-11434ц и 97536ц реализовано.

Необходимо:

1. Определить затраты на продукцию.
2. Распределяем затраты между молоком и приплодом.
3. Исчисляем себестоимость продукции:
4. Определяем общую калькуляционную разницу.
5. Распределяем калькуляционные разницы по молоку.
6. На списание калькуляционных разниц составить бухгалтерские записи.

7. Заполнить показатели в специализированной форме № форму № 13-АПК Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства».

Задание 2. Затраты на возделывание яровой пшеницы за год составили 3 982 400 руб.

От урожая оприходованы:

полноценное зерно в объеме 12 430 ц по плановой себестоимости 215 руб./ц;

зерновые отходы – 7 450 ц (по данным лабораторного анализа содержат 30% полноценного зерна) по плановой себестоимости 65,2 руб./ц;

солома – стоимость по данным учета 290 000 руб.

Необходимо: 1. Определить фактические затраты на зерно и зерноотходы;

2. Определить количество используемых зерноотходов в полноценном зерне;

3. Определить общее количество полноценного зерна; 4. Определить фактическую себестоимость 1 ц полноценного зерна;

5. Определить фактическая себестоимость 1 ц используемых зерноотходов;

6. После исчисления фактической себестоимости полученной продукции определить калькуляционную разницу:

- по полноценному зерну;
- по зерноотходам;

8. Заполнить показатели специализированной формы № форму № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства».

### **Контрольные тесты по теме 8:**

1. Установите соответствие показателей, используемых для характеристики специализации и размеров предприятия:

- |   |  |
|---|--|
| 1. Специализация сельскохозяйственного производства | А) площадь сельхозугодий   |
| 2. Размеры сельскохозяйственного предприятия        | Б) удельный вес в структуре товарной продукции                         |
|   | В) численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве |
|   | Г) размер производственных основных средств                            |

2. Направление специализации сельскохозяйственного производства определяется по:

1. Объему произведенной продукции.
2. Объему товарной продукции.
3. Удельному весу отдельных видов продукции в общем объеме товарной продукции предприятия.
4. Удельному весу отдельных видов продукции в стоимости товарной продукции отрасли.

3. Баланс движения сельскохозяйственной продукции отражается:

1. В форме 1 «Бухгалтерский баланс».
2. В форме 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
3. В специализированной форме бухгалтерской отчетности.

4. Объектами учета затрат в растениеводстве являются:

1. Культуры (группы культур).
2. Виды работ незавершенного производства.
3. Затраты, подлежащие распределению.
4. Готовая продукция.
5. Прочие объекты.

5. К распределяемым расходам в растениеводстве относятся:

1. Амортизация и затраты на ремонт основных средств.
2. Затраты по орошению.
3. Затраты по осушению.
4. Затраты по послеуборочной доработке продукции.
5. Затраты на содержание ползащитных полос.

6. На счете 20/1 «Растениеводство» в течение года учитывают:

1. По дебету – затраты по выращиванию культур и уборке урожая.

2. По дебету – выход продукции в плановой оценке.

3. По кредиту – выход продукции в плановой оценке.

4. По кредиту – выход продукции по фактической себестоимости.

5. По кредиту – плановую себестоимость проданной продукции.

7. Стоимость израсходованных на посев семян отражают по статье

1. прочие затраты

2. общепроизводственные расходы

3. материальные ресурсы.

8. В животноводстве НЗП (незавершенное производство) на конец учетного года имеет место в отраслях:

1. Свиноводство.

2. Пчеловодство.

3. Птицеводство.

4. Рыбоводство.

9. К незавершенному производству в рыбоводстве относятся:

1. Затраты на очистку воды.
2. Стоимость воды в водоеме.
3. Стоимость сеголеток.
4. Затраты по содержанию сеголеток в зимовальных прудах.

10. Как производят отражение в специализированной отчетности объектов учета в животноводстве по КРС (молочное стадо) являются:

1. Основное стадо: коровы и быки-производители.
2. Молодняк всех возрастов и взрослый скот на откорме.
3. Коровы.
4. быки-производители.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем особенность составления бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия?

2. Назовите специализированные формы сельскохозяйственных предприятий.

3. На основании чего заполняются формы отчетности в сельскохозяйственных предприятиях?

4. В каких формах отчетности отражаются показатели отрасли растениеводства и животноводства?

5. В какой форме отчетности отражаются данные о численности работников сельского хозяйства?



## **Тематика рефератов для самостоятельной работы студентов**

1. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО
2. Пояснительная записка – текстовая часть бухгалтерского отчета
3. Роль международных стандартов аудита в становлении аудиторской деятельности в РФ. Виды аудиторского заключения и его роль в бухгалтерской отчетности
4. Сводная и консолидированная отчетность
5. Специализированная бухгалтерская отчетность
6. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету ЕС
7. Методы оценки отдельных статей бухгалтерского баланса в отечественной и международной практики
8. Рекомендации международных стандартов об оценке статей баланса в условиях инфляции
9. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния организации
10. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах при оценке доходности и рентабельности организации.

## Список литературы

### Основной

1. Конституция Российской Федерации. Официальный текст по состоянию на 1 апреля 1999 г.– М.: ООО «Фирма Издательство АСТ», 2000. – 64 с.

2. Гражданский кодекс РФ (в ред. Федерального закона от 29.04.2009 г. № 56-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Налоговый кодекс РФ (части I и II) (в ред. Федерального закона от 28.04.2009 г. № 67-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон: от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.13). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон: от 30.12.2008г. № 308. (в ред. 2016 г.) //Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утв. Постановлением Правительства РФ 06.03.98 г. № 283//Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 1998. – № 5. – с. 24-26.

7. Концепция развития бухгалтерского учета в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Утверждена приказом Минфина РФ от 01 июля 2004 г. № 180// Бухгалтерский учет. – 2004. – № 16. – С. 5-11.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29. 07. 1998 г. № 34н Ф3 (в ред. Федеральных законов от 19.09.2006 г. № 116-ФЗ, от 26.03.2007 г. № 26-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету: Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н// // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету: Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): Приказ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебн. Пособие / Под ред. Проф. В.Д. Новодворского. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 464 с.

12. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Волович, А.А. Салтыкова, В.Я. Соколов, Л.З. Шнейдман; Под ред. проф. Л.З. Шнейдмана. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 160 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

13. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности/ Под ред. В.Д. Новодворского. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

14. Куттер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 256 с.

15. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 392 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

16. Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность.- Ростов н/Д: Феникс, 2013 – 364 с.

17. Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.- М.: Дашков и К., 2014 - 366с.

18. Сигидов Ю.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность.- М.: Инфра-М, 2014 – с.

#### Электронно-библиотечная система

1. Лаврова Л.А, Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие <http://e.lanbook.com/books/element.php>, 2009

2. Варкулевич Т. В., Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / Т. В. Терентьева, Т. В. Варкулевич <http://gucont.ru/efd/208729>, 2009

3. Ровенских В.А., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. — Электрон. дан. — М.:

Дашков и К, 2015. — 364 с. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=56183](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56183), 2015

Дополнительный

1. Аксенова Ж.А. Структура раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 9. – С. 61-63.

2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 352 с.

3. Волошина С.В. Аудит сегментарной отчетности в коммерческих организациях// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 6. – С. 75-79.

4. Гарынцев А.Г. Оценка статей баланса как средство ведения балансовой политики Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 58-60.

5. Гринь, М.Г. Разработка графика документооборота на предприятии / М.Г. Гринь / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Список научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию УО БГСХА (23-24 апреля 2015 года). – Горки: УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», 2015 – С. 16-18.

6. Ефремова А.А. Как правильно составить годовой бухгалтерский баланс // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 5-17.

7. Кузюр, Н.В. Проведение инвентаризации – важная и ответственная работа / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 236-241.

8. Попова Е.А. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности: процедурные вопросы// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 10. – С. 11-15.

9. Ржаницына В.С. Как правильно составить отчет о прибылях и убытках// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 18-28.

10. Свиридова Н.В. Финансовая отчетность – информационная база для рейтингового анализа финансового состояния

организаций// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 1. – С. 72-76.

11. Соколова Н.А. Как заполнить отчет о движении денежных средств// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 19-24.

12. Соколова Н.А. Томшинская И.Н. Отчет об изменениях капитала: раскрываемая информация// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 29-34.

13. Сосина И.Н. Прогнозная отчетность в условиях рыночной экономики// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 8. – С. 74-77.

14. Сотникова Л.В. Отчет об изменениях капитала// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 44-49.

15. Сотникова Л.В. Отчет о движении денежных средств и приложение к бухгалтерскому балансу// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 2. – С. 25-41.

16. Томшинская И.Н. Как избежать ошибок при составлении бухгалтерской отчетности: советы аудитора бухгалтеру// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 5. – С. 32-36.

17. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: Утверждены приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 // Бухгалтерский учет. – 1997. - № 5. – С. 103.

18. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Утверждены приказом Минфина РФ от 26 мая 2003 г. № 44н// Справочно-правовая система «Консультант плюс: Высшая школа».

19. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе, перер. и доп./ О.В. Рожнова. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256 с.

20. Методические указания о порядке закрытия счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Минсельхоз СССР, 1977.

21. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами: Утверждены приказом Минфина РФ от 28 ноября 1996 г. № 101 // А.С. Бакаев. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций. – М.: Бухгалтерский учет. 2000. – 234 с.

22. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяй-

стве: Учебник. Т.2, ч. 3. М: Финансы и статистика. – 2004.- 399 с.

23. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: Учеб.пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 192 с.

24. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: Утверждены приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н //СПС «Консультант Плюс».

25. Формы бухгалтерской отчетности и Инструкция по заполнению типовых и специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса (за последний отчетный год), утвержденные Минсельхозом России.

#### Электронно-библиотечная система

1. Широбоков, В.Г. „Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2010. —145 с. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=5382](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5382)

2. Сорокина, Е.М., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — Омск : ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2009. — 160 с. — Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=12819](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12819)

## Содержание

Введение	3
Тема 1. Концепции бухгалтерской отчетности в России и международной практике	6
Тема 2. Бухгалтерский баланс	12
Тема 3. Отчет о финансовых результатах	18
Тема 4. Отчет о движении денежных средств	25
Тема 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	30
Тема 6. Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и роль аудита в оценке достоверности	39
Тема 7. Сводная (консолидированная) отчетность	43
Тема 8. Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий	52
Тематика рефератов для самостоятельной работы студентов	57
Список литературы	58

Учебное издание

Виктор Иванович Горло

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)  
ОТЧЕТНОСТЬ**

Учебно-методическое пособие  
для проведения лабораторно - практических занятий  
и самостоятельной работы студентов

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 27.05.2016 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 3,72. Тираж 25 экз. Изд. № 3740.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ



