



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПСИ

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

основной профессиональной образовательной программы магистратуры
по направлению подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА
Профиль программы
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1: Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-1.5: Анализирует и использует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими и международными стандартами для проведения экономических расчетов и аудиторских проверок	Финансовая отчетность организаций	<p><u>Знать:</u> – основную концепцию консолидированной бухгалтерской финансовой отчетности в России и международной практике; качественные характеристики и требования, предъявляемые к отчетности; состав консолидированной бухгалтерской отчетности;</p> <p><u>Уметь:</u> – трансформировать бухгалтерскую отчетность российских организаций в составляемую по международным стандартам;</p> <p><u>Владеть:</u> – основными приемами и методами анализа консолидированной финансовой отчетности и уметь применять их на практике для анализа отчетных форм субъектов хозяйствования в целях принятия управленческих решений.</p>

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания для проведения практических занятий.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- задания для выполнения курсовой работы;
- вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения студентами всех тем дисциплины – знания качественных характеристик и требований, предъявляемых к финансовой отчетности, этапов подготовительных процедур перед составлением годовой отчетности, состава финансовой отчетности, принципов построения форм отчетности, концепции консолидированной финансовой отчетности в РФ и МСФО, этапы трансформации финансовой отчетности и др.

Тестовые задания приведены в Приложении № 1. Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Тестирование по каждой теме предусматривает выбор правильного ответа из нескольких предложенных вариантов.

Оценка теста определяется количеством правильных ответов. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (допущена одна ошибка) или отсутствуют ответы;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы или допущено не более трех ошибок;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (допущено не более семи ошибок) или отсутствуют ответы;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (допущено более семи ошибок или отсутствуют ответы);

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если верно выполнено как минимум 8 из 15 заданий и сделаны выводы по проделанной работе;

- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если правильно выполнено менее 8 из 15 заданий.

3.2 В Приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий в учебном классе. Целью практических занятий является формирование умений и

навыков составления форм финансовой отчетности, а также форм консолидированной бухгалтерской отчетности, владения навыками аналитического использования данных финансовой отчетности при оценке финансового состояния экономического субъекта, основными методами формирования консолидированной финансовой отчетности. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при представлении студентом решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания. Самостоятельное решение учебных задач студентами предполагает, что студенты, начиная решать ту или иную задачу с преподавателем на практическом занятии, могут закончить ее самостоятельно (на занятии или дома). Студент, выполнивший задание и продемонстрировавший знание использованных им средств и приемов решения получает по практическим занятиям оценку «зачтено».

По практическим занятиям выставляется экспертная оценка по четырехбалльной шкале – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические занятия.

В Приложении № 5 приведены указания по выполнению и решения к типовым заданиям для проведения практических занятий в учебном классе.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Курсовая работа по дисциплине «Финансовая отчетность организаций» представляет собой заключительный этап изучения данного курса и является одним из основных видов самостоятельной работы студентов.

Выполняя курсовую работу, магистры должны показать знания концепции финансовой отчетности в РФ и международной практике, подготовительных этапов перед составлением отчетности, практические навыки составления форм финансовой отчетности (в т.ч. по МСФО), навыки составления консолидированной финансовой отчетности, навыки использования финансовой отчетности для анализа финансового состояния предприятия.

При написании курсовой работы необходимо самостоятельно провести анализ законодательно-нормативных документов по теме работы, изучить научно-методическую, учебную литературу и электронные ресурсы по теме работы, бухгалтерские документы и финансовую отчетность исследуемой организации. Задание на курсовую работу выдается после успешного выполнения студентом практических занятий.

Тема выбирается обучающимся самостоятельно и утверждается руководителем. В Приложении № 3 приведен примерный тематический план написания курсовой работы.

По результатам защиты курсовой работы выставляется экспертная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно»).

Для определения качества курсовой работы предлагаются следующие основные показатели ее оценки:

Оценка «Отлично» выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский или научный характер; имеет грамотно изложенный теоретический раздел со ссылками на источник; имеет анализ, логичное, последовательное изложение материала с выводами и обоснованными предложениями, имеющими практическую значимость; активно используются законодательно-нормативные документы по теме; написана грамотным литературным языком, тщательно выверена; оформление соответствует методическим указаниям по оформлению учебных текстовых работ; сопровождается наглядным материалом (таблицы, рисунки). Обучающийся ответил на все вопросы при защите работы.

Оценка «Хорошо» выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет грамотно изложенный теоретический раздел, с представленным анализом; последовательное изложение материала с выводами, однако, материал рассмотрен не всесторонне и анализ источников неполный; при этом выводы недостаточно аргументированы; в структуре и содержании есть отдельные погрешности, не имеющие принципиального характера. Магистр ответил на все вопросы при защите курсовой работы, были неточности.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет теоретический раздел, но практически нет ссылок на источники; не используется наглядный материал (таблицы, рисунки, схемы); базируется на практическом материале, однако в нем просматривается непоследовательность изложения материала; тема исследования рассмотрена не всесторонне и анализ источников не проводится; проведенное исследование содержит поверхностный анализ; выводы неконкретны; рекомендации слабо аргументированы. Магистр ответил не на все вопросы при защите курсовой работы, были неточности, или ответы были неполными.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется, если курсовая работа: не отвечает требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях (в т.ч. по оформлению); не носит исследовательского характера; не имеет практической (аналитической) части; не содержит выводов, либо они носят декларативный характер; магистр не ответил на вопросы при защите курсовой работы.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля и имеющие:

- положительную оценку «зачтено», если верно выполнено как минимум 8 из 15 тестовых заданий;
- положительную оценку по результатам выполнения практических занятий.

4.2 В Приложении № 4 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине. Экзаменационный билет содержит два экзаменационных вопроса.

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении им экзаменационного задания).

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить от-	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые,

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	дельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи		формацию в рамках поставленной задачи	дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический, научный, корректный анализ информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Финансовая отчетность организаций» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Вариант 1

1. В состав годовой финансовой отчетности включены формы:
 - А) Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;
 - Б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, приложения к ним, пояснительную записку, аудиторское заключение, если организация по закону подлежит обязательному аудиту;
 - В) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.
2. Поступление денег с расчетного счета в кассу в отчете о движении денежных средств:
 - А) Относится к текущей деятельности;
 - Б) Относится к инвестиционной деятельности;
 - В) Не отражается в отчете.
3. Отчет об изменениях капитала содержит информацию:
 - А) О состоянии и движении составных частей собственного капитала;
 - Б) О составе имущества и обязательств организации;
 - В) О прочих фондах и резервах организации.
4. В пассиве бухгалтерского баланса отражаются:
 - А) Резервы предстоящих расходов;
 - Б) Основные средства;
 - В) Расходы будущих периодов.
5. Необходимость трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО связана с ее представлением:
 - А) Российским инвесторам;
 - Б) Иностранным инвесторам;
 - В) Налоговым органам.
6. Отчет о движении денежных средств содержит данные:
 - А) Об изменениях в финансовом положении;
 - Б) Об изменениях финансовых результатов деятельности;
 - В) Об изменениях в имущественном положении организации.

7. Счет учета, который формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации, для отражения в бухгалтерском балансе:

- А) Счет «Прибыли и убытки»;
- Б) Счет «Прочие доходы и расходы»;
- В) Счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

8. Формирование показателей финансовой отчетности представляет:

- А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за определенный период;
- Б) Текущую группировку результатов хозяйственных операций за определенный период;
- В) Регистрацию результатов хозяйственных операций за определенный период.

9. Очередность представления разделов, а внутри их статей, в пассиве баланса определяется:

- А) Способом оценки обязательств;
- Б) Срочностью погашения обязательств;
- В) Сроками погашения обязательств перед кредиторами.

10. В бухгалтерском балансе показатели представляются за периоды:

- А) За два года - отчетный и предшествующий отчетному;
- Б) За три года - отчетный и два предшествующих отчетному;
- В) Данная норма определяется в учетной политике организации.

11. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- А) Период с даты госрегистрации по 31 декабря следующего года;
- Б) Период с даты их регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 ноября, - по 31 декабря следующего года;
- В) Период с даты их регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

12. К внеоборотным активам относятся:

- А) Затраты в незавершенном производстве;
- Б) Доходные вложения в материальные ценности;
- В) Готовая продукция.

13. Консолидированная отчетность составляется:

- А) Головной организацией вместо индивидуальной отчетности;
- Б) Головной организацией вместе с индивидуальной отчетностью;

В) Каждым участником группы.

14. Определите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса:

А) Три раздела в активе и три в пассиве баланса;

Б) Два в активе и три в пассиве;

В) Три раздела в активе и два в пассиве.

15. Реклассификация остатков при трансформации заключается в:

А) Разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;

Б) Корректировке остатков по счетам согласно разным правилам учета и оценки различных объектов по российским и международным стандартам;

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

Вариант 2

1. Для заполнения раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» используется информация, содержащаяся на счетах:

А) Расчеты по налогам и сборам;

Б) Расчеты по долгосрочным кредитам и займам;

В) Целевое финансирование.

2. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:

А) По первоначальной стоимости;

Б) По восстановительной;

В) По остаточной.

3. Консолидированная отчетность составляется:

А) По стандартным отчетным формам;

Б) По специализированным отчетным формам;

В) В произвольном виде.

4. Трансформация финансовой отчетности - это:

А) Перегруппировка учетной информации в иной бухгалтерский стандарт;

Б) Ведение учета параллельно по российским стандартам и МСФО;

В) Изменение состава и структуры статей отчетности.

5. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются:

А) В разделе «Оборотные активы»;

Б) В разделе «Внеоборотные активы»;

В) В разделе «Капитал и резервы».

6. Для формирования информации о финансовых результатах в отчете о финансовых результатах применяется:

- А) Двухсторонняя структура;
- Б) Последовательная структура;
- В) Матричная структура.

7. Бухгалтерская отчетность, это:

- А) Строго определенный перечень установленных форм;
- Б) Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- В) Бухгалтерский баланс и отчетность.

8. Валовая прибыль в целях составления отчета о финансовых результатах представляет собой:

- А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее (без учета коммерческих и управленческих расходов);
- Б) Разницу между доходами от обычной деятельности и совокупностью расходов, связанных с ней (включая коммерческие и управленческие расходы);
- В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

9. Для отражения в отчете о движении денежных средств движения средств по валютному счету:

- А) Используются учетные данные в иностранной валюте;
- Б) Используются учетные данные в рублях;
- В) Составляется отдельный расчет по валютному счету в рублях.

10. Отчет об изменениях капитала состоит из:

- А) Двух разделов;
- Б) Четырех разделов;
- В) Трех разделов.

11. Отчетный период, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, по каждому показателю отчета о финансовых результатах которого должны быть представлены данные о результатах деятельности организации:

- А) За два года - отчетный и предшествующий отчетному;
- Б) За три года - отчетный и два предшествующих отчетному;

В) Данная норма определяется в учетной политике организации.

12. Дебетовое сальдо по счету учета расчетов с поставщиками и заказчиками отражается в бухгалтерском балансе в разделе:

А) Краткосрочные обязательства;

Б) Долгосрочные обязательства;

В) Оборотные активы.

13. В бухгалтерском балансе обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

А) На краткосрочные и долгосрочные;

Б) Оборотные и внеоборотные;

В) Наиболее ликвидные и трудно реализуемые.

14. Консолидированная бухгалтерская отчетность – это отчетность:

А) Группы взаимосвязанных организаций;

Б) Организации и ее филиалов;

В) Организации одного территориального образования.

15. Уплата процентов по кредиту банка отражается в отчете о движении денежных средств как:

А) Текущая деятельность;

Б) Инвестиционная деятельность;

В) Финансовая деятельность.

Вариант 3

1. Получение дивидендов по акциям отражается в отчете о движении денежных средств как:

А) Текущая деятельность;

Б) Инвестиционная деятельность;

В) Финансовая деятельность.

2. Расчет чистых активов в Отчете об изменениях капитала производится:

А) по данным бухгалтерского баланса;

Б) по данным отчета о финансовых результатах;

В) по данным отчета о движении денежных средств.

3. К экономическим субъектам, которые должны выполнять требование публичности бухгалтерской отчетности, относятся:

А) Любые общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели;

Б) Публичные акционерные общества, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов);

В) Все экономические субъекты.

4. Для заполнения разделов отчета об изменениях капитала используются:

А) Данные об остатках по соответствующим счетам;

Б) Данные об остатках и оборотах по соответствующим счетам;

В) Данные об оборотах по соответствующим счетам.

5. Документы, регулирующие составление финансовой отчетности:

А) Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете»;

Б) Положения по бухгалтерскому учету;

В) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

6. Требование целостности финансовой отчетности означает:

А) Необходимость включения в отчетность данных обо всех филиалах и представительствах;

Б) Сравнимость отчетной информации;

В) Необходимость заполнения всех статей отчетности.

7. Детализация остатков при трансформации отчетности заключается в:

А) Разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;

Б) Корректировке остатков по счетам согласно разным правилам учета и оценки объектов по российским и международным стандартам;

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

8. Сумма по статье «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» в отчете о движении денежных средств рассчитывается как:

А) Остаток денежных средств на начало периода + Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;

Б) Остаток денежных средств на начало периода + (-) Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;

В) Не рассчитывается, выписывается из баланса.

9. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят (дать наиболее полный ответ):

А) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств;

Б) Бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств;

В) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения.

10. Прибыль (убыток) от продаж, формируемый в отчете о финансовых результатах, представляет собой:

А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее (без управленческих и коммерческих расходов);

Б) Разницу между доходами и расходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов связанных с ней;

В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

11. Составление консолидированной отчетности требует:

А) Представления акционерного капитала как суммы акционерных капиталов головной и дочерней организаций;

Б) Исключения дохода от зависимого общества;

В) Построчного объединения аналогичных статей – обязательств дочерней и головной организаций.

12. Образцы форм финансовой отчетности приводятся в документе:

А) В Федеральном законе №402 «О бухгалтерском учете»;

Б) В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

В) В приказе №66н «О формах бухгалтерской отчетности».

13. Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе:

А) По рыночной стоимости;

Б) В суммах, вытекающих из учетных записей, и признаваемых сторонами правильными;

В) В суммах, вытекающих из договора.

14. Содержание финансовой отчетности представляет собой:

А) Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;

Б) Типовую процедуру представления и утверждения отчетности;

В) Данные счетов Главной книги.

15. В отчете о финансовых результатах рассчитываются промежуточные показатели:

- А) Прибыль (убыток) от продаж;
- Б) Выручка;
- В) Себестоимость.

Приложение № 2

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие по теме 1 «Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике»

Форма проведения занятия – учебная дискуссия на тему назначения финансовой отчетности, обсуждение требований, предъявляемых к ней, схематическое конспектирование нормативных документов по финансовой отчетности.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Назначение финансовой отчетности.

Вопрос 2. Требования, предъявляемый к финансовой отчетности.

Вопрос 3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 4. Законодательно-нормативные документы по финансовой отчетности в РФ и МСФО.

Задание 1. Изучить основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Для этого магистру необходимо изучить:

- ст. 13. «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»;
- раздел 3 «Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»;
- ст.3-4 ФЗ 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Задание 2. Охарактеризовать состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого магистру необходимо детально проработать:

- ст.14 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете»;
- положения Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Задание 3. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а именно – определение бухгалтерской отчетности, состав отчетности, содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, пояснения к ним, правила оценки статей отчетности, аудит и публичность отчетности.

Задание 4. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения Приказа №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно – состав отчетности коммерческих и некоммерческих организаций, состав упрощенных форм отчетности, формы отчетности в приложениях, примеры составления пояснений к отчетности.

Задание 5. Ознакомиться и кратко законспектировать МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

Практическое занятие по теме 2 «Этапы составления финансовой отчетности»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение результатов инвентаризации перед составлением финансовой отчетности.

Вопрос 2. Корректировка оценки имущественных статей баланса.

Вопрос 3. Процедура закрытия счетов при составлении отчетности.

Задание 1. Отразить в журнале учета хозяйственных операций результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: перед составлением годовой финансовой отчетности ПАО «Рузвельт» провело инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- излишки материалов стоимостью 3 200 руб.;
- отсутствие измерительного прибора первоначальной стоимостью 62 000 рублей и с начисленной амортизацией в сумме 42 000 руб.;
- недостачу товаров на складе на сумму 14 330 руб.;
- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 270 руб.

По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

- недостачу измерительного прибора списать на убытки организации (так как виновник следствием установлен не был);
- недостачу товаров отнести на старшего кладовщика (кладовщик – материально-ответственное лицо);
- кассиру возместить недостачу денежных средств (кассир - материально-ответственное лицо).

Задание 2. Осуществить бухгалтерские записи при закрытии отчетного года. Определить стоимость приобретаемых товаров и НДС; отразить все операции на счетах; определить финансовый результат от основной и прочей деятельности; определить и списать итоговый финансовый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: ООО «Карандаш» занимается продажей витрин, закупаемых у поставщиков за 4 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). В течение года закупочная цена не менялась,

поэтому реализационная стоимость оставалась постоянной: 6 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). В течение года весь товар был продан в розницу (30 ед.). Кроме того, организация оплачивает услуги банка – 18 900 руб. за год. Организация получает годовую арендную плату за сдачу ОС (не основная деятельность) – 50 000 руб. Оплата охраны офиса за год – 24 000 руб.

Практическое занятие по теме 3 «Бухгалтерский баланс»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Строение бухгалтерского баланса.

Вопрос 2. Формирования показателей бухгалтерского баланса.

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи (таблицы 3, 4) определить, к какому разделу и к какой статье в разделе баланса относятся виды имущества и источники его формирования, сделать расчет суммы показателей статей и составить баланс по состоянию на 31.12.20XX г.

Таблица 3 - Исходные данные - Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги ПАО «Паровоз» на 31.12.20XX года

Наименование счета	Номер счета	На 31.12.20XX
1	2	3
Основные средства	01	120 000
Амортизация основных средств	02	50 000
Имущество, приобретенное и предназначенное для сдачи в аренду на постоянной основе	03	64 000
Амортизация имущества, предназначенного для сдачи в аренду	02 обособл.	8 000
Нематериальные активы (патент на изобретение)	04	100 000
Амортизация нематериальных активов	05	60 400
Расходы на завершённые НИОКР, давшие полож. результат, но не относящиеся к НМА (создание нового изделия)	04 обособл.	6 000
Оборудование, требующее монтажа	07	112 000
Результаты разведочного бурения и отбора образцов	08 обособл.	110 000
Материалы	10	46 500
НДС по приобретенным ценностям	19	8 100
Основное производство	20	25 000
Готовая продукция	43	40 000
Касса	50	800
Расчетные счета	51	15 000
Валютные счета	52	50 000
Специальные счета в банках (депозиты)	55	25 000
Финансовые вложения	58	208 000

Продолжение таблицы 3

1	2	3
---	---	---

Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	5 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60	
-авансы выданные		6 000
-за полученные материалы, принятые работы		45 000
Расчеты с покупателями и заказчиками:	62	
-авансы полученные		105 000
-за отгруженную продукцию		45 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	25 000
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	56 000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	68	36 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	25 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	42 000
Уставный капитал	80	150 000
Резервный капитал	82	140 000
Добавочный капитал, из него:	83	31 000
Сумма увеличения стоимости ОС и НМА от переоценки	83.1 Доценка	26 000
Нераспределенная прибыль	84	109 100
Резервы предстоящих отпусков	96	14 000
Безвозмездное поступление ОС	98	54 500
Прибыли и убытки	99	25 400

Таблица 4 - Для определения сроков погашения обязательств:

Объекты учета	На 31.12.20XX г.
К счету 58 «Финансовые вложения:	208 000
-Приобретенные акции других организаций	100 000
-Векселя Сбербанка РФ (до 31.09.20XX г.)	43 000
-Предоставленные займы (до 30.06.20XX г.)	15 000
-Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования	50 000

Практическое занятие по теме 4 «Отчет о финансовых результатах»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Структура отчета о финансовых результатах.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета.

Задание 1. Заполнить отчет о финансовых результатах.

Исходные данные: Организация относится к малым организациям и не применяет ПБУ 18/02. В 20XX году у организации были следующие показатели:

- выручка 12 000 000 руб. (в т.ч. НДС - 2 000 000 руб.);
- покупная стоимость товаров 6 000 000 руб. (в т.ч. НДС -1 000 000 руб.);
- коммерческие расходы - 1 400 000 руб.;
- проценты к получению (по выданным займам) – 420 000 руб.;

- проценты к уплате (за пользование банковским кредитом) - 440 000 руб.;
- поступления за предоставление активов в аренду – 1 100 000 руб.;
- поступления от продажи основных средств – 220 000 руб.;
- начисленные штрафы, пени, неустойки – 20 000 руб.;
- плата за аренду складского здания – 120 000 руб.

Практическое занятие по теме 5 «Отчет о движении денежных средств»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Методика составления отчета о движении денежных средств.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета.

Задание 1. Составить отчет о движении денежных средств.

Исходные данные: По состоянию на 31 декабря предшествующего года у организации числились остатки по счету 50 «Касса» - 10 000 руб., по счету 51 «Расчетные счета» - 50 000 руб. В отчетном году на счет организации поступила выручка от продажи товаров на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС - 200 000 руб.). Организация перечислила поставщикам 840 000 руб. (в т.ч. - 140 000 руб.), сделала платежи в связи с заработной платой работников на сумму 250 000 руб. и перевела 98 000 руб. налогов (в т.ч. налог на прибыль - 50 000 руб.). Организация продала акции, выпущенные другой организацией, на сумму 500 000 руб. и выдала долгосрочный заем сторонней компании на 300 000 руб. Организация взяла в банке кредит на 400 000 руб. и вернула его часть в размере 150 000 руб.

Практическое занятие по теме 6 «Отчет об изменениях капитала»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Порядок формирования показателей отчета об изменении капитала.

Задание 1. Составить отчет об изменениях капитала за 2022 год.

Исходные данные: У ООО «Карандаш» уставный капитал на протяжении 2021 и 2022 годов не менялся. Доли у своих участников в 2021 -2022 годах не выкупались. В 2020 и 2021 годах переоценка ОС не осуществлялась. Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было. У ООО «Карандаш» по состоянию на **31.12.2020 г.:** размер уставного капитала – 360 000 руб.; размер нераспределенной прибыли – 20 000 руб.; размер добавочного капитала – 80 000 руб.; размер резервного капитала – 15 000 руб.

В 2021 году:

- 1) проведена переоценка ОС, по результатам новая восстановительная стоимость ОС по рыночным ценам составила 50 000 руб. (предыдущая - 40 000 руб., сумма начисленной амортизации – 20 000 руб.);
- 2) в январе 2021 года часть нераспределенной прибыли в сумме 3 000 руб. направлена на формирование резервного капитала;
- 3) получена прибыль в размере 33 000 руб.

В 2022 году:

- 1) на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года – 7 000 руб;
- 2) получена прибыль в размере 80 000 руб.

Практическое занятие по теме 7 «Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение событий после отчетной даты.

Вопрос 2. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

Вопрос 3. Финансовая отчетность при реорганизации организации.

Задание 1. Отразить условные факты хозяйственной деятельности.

Исходные данные: ООО «Альянс» предстоит судебное разбирательство, которое оно с 90-процентной вероятностью проиграет. Однако сумма, которую придется выплатить по решению суда, не определена. Вероятность выплаты 500 000 руб. составляет 50%, 600 000 руб. - 30%, 800 000 руб. - 20%. Продолжим пример: ООО «Альянс» отразило по состоянию на 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство в размере 590 000 руб. В феврале 2022 г. состоялся суд. Общество проиграло, но сумма обязательства, которое вменил ему суд, составила 500 000 руб.

Задание 2. Отразить в учете и отчетности событие после отчетной даты.

Исходные данные: 10 декабря 2022 г. торговая организация отгрузила покупателям товар. Его продажная стоимость составила 116 000 руб. (в т. ч. НДС – 19 333 руб.). Себестоимость – 52 000 руб. 11 января 2023 г. покупателями обнаружен брак у части товаров, которая по этой причине возвращена торговой организации. Это произошло до даты утвержде-

ния отчетности за 2022 г. Стоимость возвращенных товаров, по которой они были отгружены покупателю, - 40 000 руб. (в т.ч. НДС – 6 667 руб.). Их себестоимость – 18 000 руб.

Задание 3. Составить передаточный баланс при реорганизации в форме разделения.

Исходные данные: Протоколом собрания акционеров ПАО «Альянс» зафиксировано решение о разделении компании на ПАО «Шоколад» и ПАО «ИРИС», которые будут являться правопреемниками ПАО «Альянс». Распределительный баланс необходимо подготовить к концу 1 квартала 2023 г. На основе проведенной инвентаризации на 31.03.2023 у ПАО «Альянс» составлен бухгалтерский баланс, представленный в таблице 5:

Таблица 5 – Бухгалтерский баланс ПАО «Альянс» на 31.03.2023 года

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	1 653 000	Уставный капитал	600 000
Нематериальные активы	200 000	Добавочный капитал	360 000
Запасы	1 248 000	Нераспределенная прибыль	1 684 000
НДС по приобретенным ТМЦ	26 000	Краткосрочный заем	200 000
Дебиторская задолженность	286 000	Кредиторская задолженность	1 017 000
Денежные средства	328 000		
Краткосрочные вложения	120 000		
Итого актив	3 861 000	Итого пассив	3 861 000

ВАЖНО: Сведения по бухгалтерскому балансу свернуты, необходима расшифровка и детальная аналитика по каждой статье, поэтому к разделительному балансу должны прилагаться все необходимые пояснения.

Практическое занятие по теме 8 «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Процедура консолидации отчетности.

Задание 1. Составить консолидированный отчет о финансовом положении материнской и дочерней компании на 31.12.20XX года:

Исходные данные: Материнская компания Alfa Corp владеет 80% акций Beta Ltd с момента регистрации дочерней компании Beta Ltd. В таблице 6 приведен сводный отчет о финансовом положении материнской и дочерней компании по состоянию на 31 декабря 20XX года.

Таблица 6 – Сводный отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.20XX г.

Отчет о финансовом положении	Alfa Corp.	Beta Ltd.
1	2	3
Активы:		
Внеоборотные активы:		
Основные средства	120 000	90 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0
Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса		
Продолжение таблицы 6		
1	2	3
Отложенные налоговые активы	4 000	
	194 000	90 000
Оборотные активы:		
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000
Дебиторская задолженность		
Beta Ltd	8 000	
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000
	113 000	57 000
Итого, активы:	307 000	147 000
Пассивы:		
Капитал и обязательства:		
Капитал:		
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании		
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000	
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)		
	-262 000	-125 000
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства		-2 000
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность		
Alfa Corp.		-8 000
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000	
	-45 000	-22 000
Итого капитал и обязательства:	-307 000	-147 000
!!! Проверка	0	0

Практическое занятие по теме 9 «Трансформация финансовой отчетности российских организаций»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие, цели и методы трансформации

Вопрос 2. Этапы трансформации финансовой отчетности

Задание 1. Трансформировать отчетность ООО «ИРИС» согласно МСФО.

Исходные данные: ООО «ИРИС» ведет бухгалтерский учет и уплачивает налоги согласно законодательству РФ. Организация в своей деятельности привлекает заемные банковские средства. По требованию банка организации необходимо представить финансовую отчетность за 20XX год согласно МСФО.

У ООО «ИРИС» имеются следующие активы и пассивы:

1) Справедливая стоимость ОС на 01.01.2022 г., согласно отчету оценщиков, была на 45 млн руб. выше, чем их остаточная стоимость в балансе по российским стандартам. До-оценка ОС идет на увеличение добавочного капитала. В составе ОС организации есть объект социальной сферы (спортивное учреждение). Остаточная стоимость объекта на 01.01.2022 г. - 15 млн руб.

2) Финансовые вложения организации включают заем, предоставленный другой организации 1 января 2021 г. сроком на 2 года под 20% годовых на общую сумму 500 тыс. руб. По оценкам организации данный заем не будет погашен. У ООО «ИРИС» имеются долгосрочные финансовые вложения в несколько ПАО. Некоторые вложения были произведены несколько лет назад, и за весь этот период организация не получила дивиденды и не смогла продать акции этих компаний. Их общая сумма составляет 300 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения организации включают вложения в акции нескольких компаний, зарегистрированных на бирже. Эти инвестиции осуществлены с целью получения прибыли от временно свободных денежных средств. Рыночная стоимость данных акций на 01.01.2022 г. составляла 12 млн руб., переоценка не учтена в российской финансовой отчетности.

3) Информация по задолженности покупателей и заказчиков ООО «ИРИС» представлена в таблице 7. При этом на 01.01.2022 года резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском балансе организации составлял 5 млн руб.

Таблица 7 - Дебиторская задолженность на 01.01.2022 г., тыс. руб.

Показатель	Период задолженности с даты образования (дата счета), в днях					
	0-30	31-60	60-90	91-180	181-270	Более 271
01.01.2022 года	70000	45000	25000	10000	4000	2000
Процент сомнительных долгов	0	5	25	50	75	100
Резерв на 01.01.2022 года						

4) Долгосрочные и краткосрочные обязательства ООО «ИРИС»:

В декабре 2021 г. организация купила большую партию материалов на сумму 15 млн руб. Так как первичные документы по покупке были оформлены только в январе 2022 года, то данная операция отражена в бухгалтерском учете в январе 2022 г. Согласно договору с поставщиком оплата за материалы производится через 3 месяца после их поставки.

С января 2022 г. организация подписала договор на аренду склада сроком на 5 лет. Договор учитывается как текущая аренда. Арендные платежи фиксированы и составляют 5 млн руб. в месяц. Расходы по аренде отражаются в учете на момент получения счета от арендодателя, который выставляет его третьего числа каждого следующего месяца. Анализ договора аренды показал, что для целей учета по МСФО аренду надо классифицировать как операционную.

Организация выступает ответчиком по иску о нарушении условий хозяйственного договора. По состоянию на 01.01.2022 г. юристы организации не могли надежно оценить исход дела.

Согласно положению о премировании ООО «ИРИС» по итогам работы за год (за 2021 г.) организация выплатила работникам производства премию в сумме 8 млн руб. Выплаты были произведены и отражены в бухгалтерском учете в феврале 2022 г. Вся продукция, произведенная за период, продана.

Приложение № 3

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

Тема «Состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия»

ВВЕДЕНИЕ

1. Состав и назначение годовой финансовой отчетности предприятия

1.1 Понятие, цель, задачи и назначение годовой отчетности

1.2 Состав годовой финансовой отчетности

1.3 Нормативное регулирование финансовой отчетности

2. Анализ составления годовой финансовой отчетности на предприятии

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Подготовительные работы перед составлением годовой отчетности

2.3 Составление бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.4 Формирование приложения к бухгалтерской отчетности

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления годовой финансовой отчетности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Порядок организации и проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности предприятия»

ВВЕДЕНИЕ

1. Цель и процедуры проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности

1.1 Цель и назначение процедуры проведения подготовительных работ

1.2 Характеристика этапов проведения подготовительных работ

1.3 Нормативное регулирование содержания подготовительных работ

2. Анализ проведения подготовительных работ на предприятии

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.

2.3 Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств

2.4 Уточнение оценки имущественных статей баланса

2.5 Проверка записей на счетах бухгалтерского учета. Закрытие счетов. Реформация баланса

2.6 Разработка рекомендаций по совершенствованию проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Бухгалтерский баланс как основная форма финансовой отчетности предприятия»

ВВЕДЕНИЕ

1. Бухгалтерский баланс как форма финансовой отчетности
 - 1.1 Сущность и назначение бухгалтерского баланса
 - 1.2 Классификация видов бухгалтерского баланса
 - 1.3 Требования к составлению бухгалтерского баланса
 - 1.4 Строение бухгалтерского баланса
2. Анализ содержания разделов бухгалтерского баланса предприятия
 - 2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета
 - 2.2. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерского баланса
 - 2.3. Порядок формирования показателей актива бухгалтерского баланса
 - 2.4 Порядок формирования показателей пассива бухгалтерского баланса
 - 2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Ликвидационный баланс: особенности составления и представления»

ВВЕДЕНИЕ

1. Формирование ликвидационного баланса предприятия
 - 1.1 Процедура (этапы) ликвидации юридического лица
 - 1.2 Цель и назначение формирования промежуточного и конечного ликвидационного баланса
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование процедуры ликвидации и формирования ликвидационного баланса предприятия
2. Порядок формирования показателей промежуточного и конечного ликвидационного баланса
 - 2.1 Порядок составления и значение показателей промежуточного ликвидационного баланса
 - 2.2 Порядок составления и значение показателей конечного ликвидационного баланса
 - 2.3 Рекомендации по совершенствованию процесса составления ликвидационного баланса

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Разделительный баланс: особенности составления и представления»

ВВЕДЕНИЕ

1. Формирование разделительного баланса
 - 1.1 Назначение и виды реорганизации юридического лица
 - 1.2 Подготовительные процедуры перед составлением разделительного баланса
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование процедуры реорганизации и формирования разделительного баланса
2. Порядок формирования показателей разделительного баланса
 - 2.1 Специфика составления заключительного баланса у организации, прекращающей деятельность
 - 2.2 Специфика составления вступительного баланса организации, возникшей в результате реорганизации

2.3 Рекомендации по совершенствованию процесса составления разделительного баланса

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Отчет о финансовых результатах: содержание, составление и информационные возможности»

ВВЕДЕНИЕ

1. Отчет о финансовых результатах как форма финансовой отчетности

1.1 Сущность и назначение отчета о финансовых результатах

1.2 Классификация доходов и расходов предприятия

1.3 Порядок формирования показателей отчета

2. Анализ порядка составления и представления отчета о финансовых результатах

предприятия

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Строение отчета о финансовых результатах и методика его составления

2.3 Утверждение отчета о финансовых результатах и его представление

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления и представления

отчета о о финансовых результатах предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Отчет об изменениях капитала: содержание, порядок составления, информационные возможности»

ВВЕДЕНИЕ

1. Сущность и назначение отчета об изменениях капитала на предприятии

1.1 Целевое назначение отчета об изменениях капитала

1.2 Порядок формирования показателей отчета

1.3 Структура и содержание отчета об изменениях капитала

2. Анализ порядка составления отчета об изменениях капитала на предприятии

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Порядок и методика составления раздела 1 «Движение капитала» на предприятии

2.3 Раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением

ошибок

2.4 Порядок расчета стоимости чистых активов предприятия.

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчета об изменениях капитала предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Отчет о движении денежных средств; содержание, составление и информационные возможности для анализа»

ВВЕДЕНИЕ

1. Сущность и назначение отчета о движении денежных средств

1.1 Целевое назначение отчета о движении денежных средств

1.2 Денежные потоки по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия

1.3 Правила составления показателей отчета о движении денежных средств

2. Анализ порядка и методики составления отчета о движении денежных средств предприятия

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Строение отчета о движении денежных средств предприятия

2.3. Методика составления отчета о движении денежных средств

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчета о движении денежных средств на предприятии

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации»

ВВЕДЕНИЕ

1. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности и их влияние на формирование показателей финансовой отчетности предприятия

1.1 Понятие, характеристика и виды событий после отчетной даты

1.2 Понятие, характеристика и виды условных фактов хозяйственной деятельности

1.3 Законодательно нормативное регулирование событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

2. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации

2.1 Отражение в финансовой отчетности событий после отчетной даты

2.2 Отражение в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной деятельности

2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию отражения в финансовой отчетности отдельных фактов и событий в деятельности организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Отчетность малых предприятий: состав, содержание и порядок составления»

ВВЕДЕНИЕ

1. Сущность субъектов малого предпринимательства и организационно-экономические основы их деятельности

1.1 Понятие, критерии, характеристика малых предприятий.

1.2 Специфика формирования финансовой отчетности малых предприятий. Упрощенные формы.

1.3 Нормативное регулирование отчетности малых предприятий

2. Анализ форм отчетности на предприятии малого бизнеса

2.1. Краткая характеристика малого предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Состав бухгалтерская отчетность предприятий малого бизнеса

2.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия малого бизнеса

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, назначение и методы составления»

ВВЕДЕНИЕ

1. Сущность и структура консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - 1.1 Понятие, назначение и требования к консолидированной отчетности
 - 1.2 Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления
 - 1.3 Процедура консолидации отчетности
 - 1.4 Нормативное регулирование консолидированной отчетности
2. Анализ содержания и порядка составления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия
 - 2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета
 - 2.2. Порядок составления консолидированной бухгалтерской отчетности
 - 2.3 Формирование показателей форм консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия
 - 2.4. Порядок утверждения и представления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия
 - 2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Особенности составления отчетности предприятия в соответствии с МСФО»

ВВЕДЕНИЕ

1. Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций
 - 1.1 Понятие, цели и методы трансформации
 - 1.2 Основные этапы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности и их характеристика
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование отчетности предприятия в соответствии с МСФО
2. Анализ содержания и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в соответствии с МСФО
 - 2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета
 - 2.2. Порядок составления, утверждения и представления отчетности предприятия в соответствии с МСФО
 - 2.3 Этапы трансформации и формирование показателей бухгалтерского баланса предприятия
 - 2.4 Этапы трансформации и формирование показателей отчета о прибылях и убытках предприятия
 - 2.5. Этапы трансформации и формирование показателей других отчетных форм предприятия
 - 2.6 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчетности предприятия в соответствии с МСФО

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Зависимость показателей финансовой отчетности от учетной политики организации»

ВВЕДЕНИЕ

1. Учетная политика и финансовая отчетность предприятия
 - 1.1 Роль учетной политики в формировании финансовой отчетности
 - 1.2 Характеристика элементов учетной политики в разрезе их влияния на показатели финансовой отчетности
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование учетной политики и финансовой отчетности
2. Анализ взаимосвязи учетной политики и финансовой отчетности предприятия
 - 2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета
 - 2.2. Характеристика учетной политики предприятия
 - 2.3. Влияние методических аспектов учетной политики предприятия на формирование показателей отчетности
 - 2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учетной политики предприятия с целью составления достоверной финансовой отчетности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Достоверность финансовой отчетности и пути ее достижения»

ВВЕДЕНИЕ

1. Искажения финансовой отчетности
 - 1.1 Классификация бухгалтерских ошибок и их влияние на содержание отчетных форм
 - 1.2 Способы выявления ошибок и порядок их исправления
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
2. Анализ достоверности финансовой отчетности предприятия
 - 2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета
 - 2.2 Порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после даты подписания отчетности за год, но до даты представления (и даты утверждения) такой отчетности
 - 2.3 Порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения отчетности за год
 - 2.4 Раскрытие информации в отношении существенных ошибок в пояснениях к финансовой отчетности
 - 2.5. Роль аудита в установлении достоверности финансовой отчетности
 - 2.6 Разработка рекомендаций по сокращению бухгалтерских ошибок и искажений финансовой отчетности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 4

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН) ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Цель, задачи и назначение финансовой отчетности организации.
2. Пользователи финансовой отчетности.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Законодательно-нормативное регулирование финансовой отчетности в РФ.
5. Международные стандарты финансовой отчетности.
6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Инвентаризация как средство обоснования достоверной информации в бухгалтерском балансе.
8. Подготовительная работа: Уточнение (корректировка) оценки имущественных статей баланса.
9. Подготовительная работа: Проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов. Закрытие счетов. Реформация баланса.
10. Назначение и общие правила формирования бухгалтерского баланса.
11. Бухгалтерский баланс в формате МСФО.
12. Структура и порядок заполнения разделов бухгалтерского баланса.
13. Назначение и принципы построения отчета о финансовых результатах.
14. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.
15. Отчет о прибылях и убытках в формате МСФО.
16. Порядок отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты.
17. Порядок отражения в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной деятельности.
18. Содержание и структура отчета о движении денежных средств.
19. Правила составления отчета о движении денежных средств.
20. Отчет о движении денежных средств: составление прямым и косвенным методом.
21. Финансовая отчетность при реорганизации и ликвидации организации.
22. Понятие, назначение и требования к консолидированной отчетности.
23. Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.
24. Процедура консолидации отчетности.
25. Структура, назначение и особенности составления отчета об изменениях капитала.
26. Отчет об изменениях капитала. Раздел 2. Корректировки в связи с изменением

учётной политики и исправлением ошибок.

27. Отчет об изменениях капитала. Раздел 3. Чистые активы организации.

28. Понятие, цели и методы трансформации

29. Этапы трансформации финансовой отчетности

30. Состав пояснений и раскрытие информации к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, и отчету о движении денежных средств.

Приложение № 5

РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Практическое занятие по теме 2

Задание 1. Решение приведено в виде таблицы 8:

Таблица 8 – Журнал учета хозяйственных операций по инвентаризации

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Излишки отнесены на прочие доходы	3200,00	10	91.1
2	Списана первоначальная стоимость ОС	62000,00	01.1	01
3	Списана сумма начисленной амортизации ОС	42000,00	02	01.1 Выбытие
4	Отражена остаточная стоимость ОС	20000,00	94	01.1 Выбытие
5	Отражена недостача товаров	14330,00	94	41
6	Отражена недостача денежных средств	270,00	94	50.1 Касса
7	Недостача ОС отнесена на убытки	20000,00	91	94
8	Недостача товаров отнесена на виновного	14330,00	73.2	94
9	Недостача кассы отнесена на виновное лицо	270,00	73.2	94
10	Сумма недостачи внесена кассиром в кассу	270,00	50.1 Касса	73.2
11	Недостача товаров двумя частями удерживается из заработной платы кладовщика	7165,00	70	73.2

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

Заккрытие года представляет собой сведение финансовых результатов деятельности организации на 31 декабря отчетного года. Записи при закрытие финансового года составляются в следующей последовательности: закрытие счетов по учету издержек (в т.ч. и косвенных затрат); закрытие счета 90, расчет финансового результата от основной деятельности; закрытие счета 91, расчет финансового результата от прочей деятельности; получение показателя чистой прибыли или чистого убытка.

Решение приведено в таблице 9:

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов деятельности организации по итогам года

№	Операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Приобретены товары	41 Товары	60 Расчеты с поставщиками	100 000,00
2	Учтен НДС	19 НДС по приобретенным ценностям	60 Расчеты с поставщиками	20 000,00
3	Произведена оплата	60 Расчеты с поставщиками	51 Расчетные счета	120 000,00
4	НДС принят к вычету	68 субсчет НДС	19 НДС по приоб-	20 000,00

Продолжение таблицы 9				
1	2	3	4	5
5	Отражена выручка от продажи товаров	51 Расчетные счета	90.1 Выручка	180 000,00
6	Списана себестоимость проданных товаров	90.2 Себестоимость продаж	41 Товары	100 000,00
7	Отражен НДС с продаж	90.3 НДС с продаж	68 субсчет НДС	30 000,00
8	Оплата банковских услуг	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	18 900,00
9	Получение арендной платы за год	51	91.1 Прочие доходы	50 000,00
10	Оплата услуг охраны	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	24 000,00
11	Финансовый результат от основной деятельности	90.9 Прибыль/ убыток от продаж	99 Прибыли и убытки	50 000,00
12	Финансовый результат от прочей деятельности	91.9 Сальдо прочих доходов и расходов	99 Прибыли и убытки	7 100,00
13	Финансовый результат за год	99 Прибыли и убытки	84 Нераспр. прибыль/ неп. убыток	57 100,00

В таблице 10 приведено отражение операций на счетах 90, 91, 99:

Таблица 10 – Отражение операций по заданию 2 на бухгалтерских счетах

Д 90 Продажи К		Д 91 Прочие доходы и расходы К		Д 99 Прибыли и убытки К	
100 000	180 000	18 900	50 000		50 000
30 000		24 000		57 100	7 100
50 000		7 100		О6-57 100	О6-57 100
		О6-50 000	О6-50 000		
О6-180000	О6-180000	С-0	С-0	С-0	С-0

Практическое занятие по теме 3

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

В состав актива включаются имущество и имущественные права. Права делятся на овеществленные (например, владение ценной бумагой) и неовеществленные (долговые требования, право на фирменный знак). Пассив в широком смысле трактуют как всю совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования субъекта. Пассив включает разнообразные источники средств хозяйства – заемные и собственные. Финансовые вложения представлены в двух разделах актива баланса в зависимости от срока их действия: до года относятся на оборотные активы, свыше года – на внеоборотные активы. Под акции других организаций создается резерв под обесценение финансовых вложений. Акции являются долгосрочными финансовыми вложениями, а срок погашения векселей и займов, согласно условию, менее 1 года.

Решение задачи выполним в таблице 11:

Таблица 11 – Бухгалтерский баланс ПАО «Паровоз» на 31.12.20XX г.

А к т и в	Сумма, руб.
1	2
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	100 000 – 60 400 = 39 600
Результаты исследований и разработок	6 000
Нематериальные поисковые активы	110 000
Основные средства	120 000-50 000 = 70 000
Доходные вложения в материальные ценности	64 000 – 8 000 = 56 000
Финансовые вложения	100 000-5 000 = 95 000
Отложенные налоговые активы	---
Прочие внеоборотные активы	112 000
И т о г о по разделу I	488 600
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
<i>Запасы</i>	46 500+25 000+40 000 = 111 500
НДС по приобретенным ценностям	8 100
Дебиторская задолженность	6 000+45 000 = 51 000
Финансовые вложения (за искл. ден. эквивалентов)	58 000
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	800 + 15 000+50 000+25 000 + 50 000 = 140 800
Прочие оборотные активы	--
И т о г о по разделу II	369 400
БАЛАНС	858 000

Пассив	Сумма, руб.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	150 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	---
Переоценка внеоборотных активов	26 000
Добавочный капитал (без переоценки)	5 000
Резервный капитал	140 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	109 100+ 25 400=134 500
И т о г о по разделу III	455 500
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	56 000
Отложенные налоговые обязательства	--
Оценочные обязательства	--
Прочие обязательства	--
И т о г о по разделу IV	56 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	25 000
Кредиторская задолженность	45 000+105 000+36 000+25 000+42 000=253 000
Доходы будущих периодов	54 500
Оценочные обязательства	14 000
Прочие обязательства	---
И т о г о по разделу V	346 500
БАЛАНС	858 000

Практическое занятие по теме 4

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

Необходимо четко различать, что относится к доходам и расходам по основной деятельности, а что - к прочим доходам и к прочим расходам организации. Эта информация приведена в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Решение: сформируем показатели отчета:

- валовая прибыль – 5 000 000 руб. ((12 000 000 - 2 000 000) - (6 000 000 - 1 000 000));
- прибыль от продаж - 3 600 000 руб. (5 000 000 - 1 400 000);
- прибыль до налогообложения – 5 040 000 руб. (3 600 000 + 420 000 – 440 000 + 1 100 000 + 220 000 – 20 000 – 120 000);
- чистая прибыль – 4 032 000 руб.(5 040 000 – 1 008 000).

Заполненный отчет о финансовых результатах приведен в таблице 12:

Таблица 12 – Отчет о финансовых результатах организации за 20XX год

Показатель	Код	Сумма, тыс.руб.
Выручка	2110	10 000
Себестоимость продаж	2120	(5 000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 000
Коммерческие расходы	2210	1 400
Управленческие расходы	2220	---
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 600
Доходы от участия в других организациях	2310	---
Проценты к получению	2320	420
Проценты к уплате	2330	(440)
Прочие доходы	2340	1 100+220 = 1 320
Прочие расходы	2350	120+20 = (140)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 040
Налог на прибыль	2410	(1 008)
Текущий налог на прибыль	2411	--
Отложенный налог на прибыль	2412	--
Прочее	2460	--
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 032

Практическое занятие по теме 5

Задание 1. Решение:

В разделе Отчета «Денежные потоки от текущих операций» отражено:

«Поступления - всего» 1 060 тыс. руб. (1 000 + 60), в том числе:

- «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» 1 000 тыс. руб. (1 200 - 200);

«Прочие поступления» 60 тыс. руб. (200 - 140).

«Платежи - всего» 1 048 тыс. руб. (700 + 250 + 50 + 48), в том числе:

- «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги» 700 тыс. руб. (840 - 140);

- «В связи с оплатой труда работников» 250 тыс. руб.;

- «Налог на прибыль организаций» 50 тыс. руб.;

- «Иные налоги и сборы» 48 тыс. руб. (98 - 50)

«Сальдо денежных потоков от текущих операций» 12 тыс. руб. (1060 - 1048)

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражено:

«Поступления - всего» 500 тыс. руб., в том числе «От продажи акций других организаций (долей участия)» 500 тыс. руб.

«Платежи - всего» 300 тыс. руб., в том числе «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» 300 тыс. руб.

«Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» 200 тыс. руб.
(500 - 300).

В строках раздела «Денежные потоки от финансовых операций» отражено:

«Поступления - всего» 400 тыс. руб., в том числе «Получение кредитов и займов» 400 тыс. руб.

«Платежи - всего» 150 тыс. руб., в том числе «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» 150 тыс. руб.

«Сальдо денежных потоков от финансовых операций» 250 тыс. руб. (400 - 150).

«Сальдо денежных потоков за отчетный период» 462 тыс. руб. (12+200+250).

«Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» 60 тыс. руб. (10 + 50). «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 522 тыс. руб. (462 + 60).

Решение – заполненный отчет – приведено в таблице 13.

ВАЖНО: Из таблицы частично убраны неиспользуемые показатели.

Таблица 13 – Отчет о движении денежных средств за 20XX год, в тыс.руб.

Денежные потоки от текущих операций		20XX г
1		2
Поступления – всего, в том числе		1 060
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
Продолжение таблицы 13		
1		2
прочие поступления		60
Платежи – всего, в том числе		(1 048)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(700)
в связи с оплатой труда работников		(250)
процентов по долговым обязательствам		()
налога на прибыль организаций		(50)
прочие платежи		(48)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		12
Денежные потоки от инвестиционных операций		20XX г
Поступления – всего, в том числе		500
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		500
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи – всего, в том числе		(300)

в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(300)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	200
Денежные потоки от финансовых операций	20XX г
Поступления – всего, в том числе	400
получение кредитов и займов	400
денежных вкладов собственников (участников)	
от выпуска акций, увеличения долей участия	
Платежи – всего, в том числе	(150)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(150)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	250
Сальдо денежных потоков за отчетный период	462
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	60
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	522

Практическое занятие по теме 6

Задание 1.

Решение: Вначале переносятся **остатки на 31.12.2020 г.** – уставный, добавочный, резервный капитал и нераспределенная прибыль. Пишется сумма “Итого” по остатку. Далее отражается информация об увеличении и уменьшении показателей **за 2021 год**:

В 2021 году на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года. Величина отчислений – 3 000 руб. Эта сумма указывается по строке «Изменение резервного капитала». Тогда на 31.12.2021 года размер резервного капитала: $15\ 000 + 3\ 000 = 18\ 000$ руб. Эту сумму нужно вписать также в столбце «Нераспределенная прибыль» по строке «Изменение резервного капитала». Кроме того, с учетом полученной в 2021 году прибыли 33 000 руб., сумма нераспределенной прибыли на конец 2021 года составит: $20\ 000 - 3\ 000 + 33\ 000 = 50\ 000$ руб.

Далее заполняется “**За 2021 год**” “Итого” увеличение капитала и уменьшение капитала. Для того, чтобы отразить значения по строке “Величина капитала на 31 декабря 2021 года”, необходимо к остатку на начало года по соответствующему столбцу прибавить сумму по разделу “Увеличение капитала” и вычесть сумму из раздела “Уменьшение капитала”. Так же

заполнить столбец "Итого", который должен быть равен итоговому значению по разделу 3 баланса на конкретную дату.

Далее заполняется «За 2022 год»:

Проводится расчет результатов переоценки:

1) коэффициент увеличения стоимости ОС в результате переоценки: $50\,000 \text{ руб.} / 40\,000 \text{ руб.} = 1,25$;

2) амортизация после переоценки: $20\,000 \text{ руб.} \times 1,25 = 25\,000 \text{ руб.}$;

3) разница в суммах амортизации до и после переоценки: $25\,000 - 20\,000 = 5\,000 \text{ руб.}$;

4) сделаны записи в учете: Дт 01 – Кт 83 – 10 000 руб. (50 000-40 000) - отражено увеличение балансовой стоимости ОС в результате переоценки;

5) Дт 83 – Кт 02 – 5 000 руб. – доначислена амортизация ОС после переоценки. В результате этих расчетов и операций в 2022 году по строке «Переоценка имущества» необходимо указать сумму увеличения добавочного капитала: $10\,000 \text{ руб.} - 5\,000 \text{ руб.} = 5\,000 \text{ руб.}$, в результате его сумма на конец 2022 года составит: $80\,000 + 5\,000 = 85\,000 \text{ руб.}$

В 2022 году на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года – 7 000 руб. Эта сумма указывается по строке «Изменение резервного капитала». Тогда на 31.12.2022 года размер резервного капитала: $18\,000 + 7\,000 = 25\,000 \text{ руб.}$ Эту сумму нужно вписать также в столбце «Нераспределенная прибыль» по строке «Изменение резервного капитала». С учетом полученной в 2022 году прибыли 80 000 руб., сумма нераспределенной прибыли на конец 2022 г.: $50\,000 + 80\,000 - 7\,000 = 123\,000 \text{ руб.}$

Рассчитываем итоговые значения по разделам и представим решение в виде таблицы 14. Из таблицы убраны неиспользуемые при расчете показатели.

Таблица 14 - Отчет об изменениях капитала, тыс.руб. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	36	()	80	15	20	151
За 2021 г.						
Увеличение капитала - всего: в том числе:				3	33	36
чистая прибыль					33	33

Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(3)	(3)
Изменение резервного капитала	X	X	X	3	(3)	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г	36	()	80	18	50	184
За 2022 г.						
Увеличение капитала - всего: в том числе:			5	7	80	92
чистая прибыль					80	80
переоценка имущества			5			5
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(7)	(7)
Изменение резервного капитала	X	X	X	7	(7)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	36	()	85	25	123	269

Практическое занятие по теме 7

Задание 1.

Решение: Величина оценочного обязательства будет равна 590 000 руб. (500 000 руб. x 50% + 600 000 руб. x 30% + + 800 000 руб. x 20%).

ВАЖНО: Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.

Продолжим пример: ООО «Альянс» отразило по состоянию на 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство в размере 590 000 руб. В феврале 2022 г. состоялся суд. Общество проиграло, но сумма обязательства, которое вменил ему суд, составила 500 000 руб. В бухгалтерском учете организации это отражается следующим образом:

Дебет 96 Кредит 76 - 500 000 руб. - оценочное обязательство отнесено на обязательство перед контрагентом;

Дебет 96 Кредит 91 - 90 000 руб. - неиспользованная сумма резерва под оценочное обязательство отнесена к прочим доходам организации.

ВАЖНО: обоснованность наличия оценочного обязательства и его величину необходимо подвергать ревизии на конец отчетного года, а также при наступлении новых событий, относящихся к оценочному обязательству.

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

На основании п. 6 ПБУ 7/98 “События после отчетной даты” существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера. Событие признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности организации. Факт возврата товара по причине несоответствия его качества чаще всего является существенным событием.

ВАЖНО: Это событие после отчетной даты отражается в учете на счетах заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Решение задания:

Операции по отгрузке товаров на 10.12.2022 выглядят так:

Дт 62 - Кт 90-1 – 116 000 руб. - отражена выручка от реализации товаров;

Дт 90-2 Кт 41 – 52 000 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

Дт 90-3 - Кт 68 – 19 333 руб. - начислен НДС;

Дт 90-9 - Кт 99 – 44 667 руб. – отражена прибыль от продажи товаров.

Операции по возврату товаров отражаются на 31.12.2022:

Дт 62 - Кт 90 – 40 000 руб. - **сторнирована** выручка от продажи возвращенных товаров;

Дт 90-2 - Кт 41 – 18 000 руб. - **сторнирована** стоимость реализованных товаров;

Дт 90-3 - Кт 68 – 6 667 руб. - **сторнирована** сумма НДС;

Дт 90-9 - Кт 99 – 15 333 руб. - **сторнирован** финансовый результат.

Задание 3.

Указания по решению задания 3:

Результат разделения – образование двух новых организаций – ПАО «Шоколад» с валютой баланса 2 073 000 руб. и ПАО «ИРИС» с показателем по балансу 1 788 000 руб., даю-

щими в сумме значение по балансу ПАО «Альянс». Учредители решают самостоятельно, каким образом должны быть поделены активы, права и обязательства.

При разделении компании в передаточном балансе заполнены 3 графы с балансовыми значениями: с данными ПАО «Альянс», две другие отражают возникновение новых организаций с начальными балансовыми показателями.

Решение приведена в виде таблицы 15.

ВАЖНО: Из баланса в решении убраны статьи, по которым отсутствуют данные.

Таблица 15 – Разделительный баланс ПАО «Альянс» на 31.03.2023 г.

Наименование показателя	Стоимость, руб.		
	ПАО «Альянс» (реорганизуемое)	ПАО «Шоколад» (новое)	ПАО «ИРИС» (новое)
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	200 000	90 000	110 000
Основные средства	1 653 000	953 000	700 000
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	1 248 000	650 000	598 000
Сырье, материалы и другие налоговые ценности	864 000	420 000	444 000
Затраты в незавершенном производстве	320 000	200 000	120 000
Готовая продукция и товары для перепродажи	64 000	30 000	34 000
НДС по приобретенным ценностям	26 000	16 000	10 000
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	286 000	140 000	146 000
Покупатели и заказчики	286 000	140 000	146 000
Краткосрочные финансовые вложения	120 000	60 000	60 000
Денежные средства	328 000	164 000	164 000
ИТОГО АКТИВЫ:	3 861 000	2 073 000	1 788 000
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	600 000	300 000	300 000
Добавочный капитал	360 000	160 000	200 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 684 000	842 000	842 000
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Продолжение таблицы 15			
1	2	3	4
Заемные средства	--	--	--
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	200 000	100 000	100 000
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 017 000	671 000	346 000
Поставщики и подрядчики	591 000	396 000	195 000

Задолженность перед персоналом по заработной плате	320 000	190 000	130 000
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	68 400	50 000	18 400
Задолженность по налогам и сборам	37 600	35 000	2 600
ИТОГО ПАССИВЫ:	3 861 000	2 073 000	1 788 000

Практическое занятие по теме 8

Задание 1. Указания по выполнению задания 1:

ВАЖНО: В приведенном выше отчете все активы отражены со знаком «+», а все обязательства - со знаком «-». Это сделано для того, чтобы было легче проверить отчет и выявить ошибки.

Процедура консолидации включает в себя три основных этапа: объединение, взаимозачет капитала, исключение внутригрупповых операций. На этапе 1 необходимо прежде всего убедиться, что активы и обязательства дочерней компании Beta указаны в отчете по справедливой стоимости, и все прочие базовые условия соблюдены. После этого можно объединять аналогичные статьи отчетов материнской и дочерней компаний. Если они используют один и тот же формат отчета о финансовом положении, то складываются основные средства, денежные средства компаний и т. д.

Объединенные статьи в отчете на 1 этапе консолидации представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Объединенные статьи в консолидированном отчете (этап 1)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 20XX года.	Mommy Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение
1	2	3	4
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	120 000	90 000	210 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0	70 000
Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса			
Отложенные налоговые активы	4 000		4 000
	194 000	90 000	284 000
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000	89 000

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
Дебиторская задолженность			
Beta Ltd	8 000		8 000
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000
	113 000	57 000	170 000

Итого, активы	307 000	147 000	454 000
Капитал и обязательства			
Капитал			
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании			
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000		-200 000
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000	-80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000	-107 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)			
	-262 000	-125 000	-387 000
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-2 000	-2 000
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность			
Alfa Corp.		-8 000	-8 000
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000
	-45 000	-22 000	-67 000
Итого капитал и обязательства	-307 000	-147 000	-454 000
Проверка	0	0	0

Указания по выполнению задания 1:

После объединения подобных статей необходимо сделать взаимозачет (исключение) материнских инвестиций в дочернюю компанию (на балансе материнской компании) и долей материнской компании (на балансе дочерней компании), а также признать неконтролирующую долю участия и гудвил.

Для взаимозачета удаляются инвестиции Alfa Corp в Beta Ltd (- 70 000 д.е.) и полностью удаляется акционерный капитал Beta Ltd (+ 80 000 д.е.).

Поскольку существует некоторая доля миноритарных акционеров в размере 20%, то необходимо удалить их пропорциональную долю в нераспределенной прибыли Beta Ltd, полученной после приобретения долей. Она составляет: 9 000 д.е. (20% * 45 000 д.е.).

ВАЖНО: В исходных данных указано, что материнская компания владеет 80% акций Beta Ltd момента регистрации Beta Ltd, поэтому доля нераспределенной прибыли Beta была в полном объеме получена после приобретения. На 1 этапе необходимо обязательно отделять нераспределенную прибыль до приобретения от нераспределенной прибыли после приобретения.

ВАЖНО: IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» требует представлять неконтролирующие доли отдельно от капитала собственников материнского предприя-

тия, что обуславливает необходимость оценки этой величины на каждую отчетную дату. Неконтролирующая доля, или non-controlling interests (NCI) – капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно. В данном задании показатель *NCI* рассчитан как пропорциональная доля чистых активов Beta.

Далее признаем неконтролирующие доли и гудвил:

Alfa Corp владела 80% доли Beta Ltd, и поэтому доля неконтролирующих акционеров составляет 20% от чистых активов Beta Ltd. Необходимо оценить неконтролирующую долю участия пропорционально доле чистых активов дочерней компании.

Решение: На конец отчетного периода этот расчет выглядит так:

- Чистые активы Beta Ltd составляют 125 000 д.е. по состоянию на 31 декабря 20XX года, в том числе акционерный капитал материнской компании в размере 80 000 д.е. и нераспределенная прибыль - 45 000 д.е.

- На 31 декабря 20XX года неконтролирующая доля составляет 20% от чистых активов Beta в размере 125 000 д.е., то есть 25 000 д.е. Ее следует отразить в отчете со знаком минус, так как мы кредитуем неконтролирующую долю участия за счет собственного капитала.

ВАЖНО: Гудвил представляет собой разницу между справедливой стоимостью, уплаченной при приобретении компании, и суммой приобретенных активов за вычетом приобретенных обязательств. Покупатель должен признать гудвил в отчетности на дату приобретения. Положительная разница рассматривается как надбавка к цене в ожидании будущих экономических выгод. Отрицательный гудвил возникает, когда продажная стоимость компании меньше стоимости ее чистых активов. В этом случае, покупатель должен признать полученный доход в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

ВАЖНО: В задании гудвил рассчитывается на основе значений на момент приобретения. Рассчитаем гудвил:

- **Справедливая стоимость переданного вознаграждения.** Берутся инвестиции материнской компании в дочернюю компанию в размере 70 000 д.е.

- **Плюс неконтролирующая доля участия при приобретении.** На момент приобретения сумма неконтролирующей доли участия - 20% от чистых активов Beta в сумме 80 000 д.е. (уставной капитал). Эта сумма равна 16 000 д.е.

- **Минус чистые активы Beta Ltd на момент приобретения:** - 80 000 д.е. Таким образом, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, составляет: 6 000 д.е. (70 000 + 16 000 - 80 000).

Записи (проводки) по взаимозачету капитала представлены в таблице 17:

ВАЖНО: Запись по взаимозачету выглядит следующим образом: знак «+» означает дебетовую запись, знак «-» обозначает кредит.

Таблица 17 – Записи по взаимозачету капитала

Описание	Сумма	Дебет	Кредит
Исключение инвестиций Alfa Corp в Baby Ltd	-70 000		Баланс - Инвестиции в Beta Ltd
Исключение уставного капитала Beta Ltd - полностью	+80 000	Баланс - Уставный капитал Baby Ltd	
Исключение 20% (пропорционально NCI) нераспределенной прибыли Beta Ltd, полученной после приобретения долей	+9 000	Баланс - Нераспределенная прибыль	
Признание NCI на 31 декабря 20XX года	-25 000		Баланс - NCI
Признать гудвил, приобретенный при объединении бизнеса	+6 000	Баланс - Нематериальные активы (гудвил)	
!!! Проверка	0		

После данных записей консолидированный отчет о финансовом положении будет выглядеть образом, представленным в таблице 18:

Таблица 18 - Консолидированный отчет о финансовом положении (этап 2)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года.	Alfa Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение	Этап 2. Взаимозачет
1	2	3	4	5
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	120 000	90 000	210 000	
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0	70 000	-70 000
Гудвил, полученный при объединении				6 000
Отложенные налоговые активы	4 000		4 000	
	194 000	90 000	284 000	
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000	89 000	
Дебиторская задолженность				
Beta Ltd	8 000		8 000	
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000	
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000	
	113 000	57 000	170 000	

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5
Итого, активы	307 000	147 000	454 000	
Капитал и обязательства				

Капитал				
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании				
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000		-200 000	
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000	-80 000	80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000	-107 000	9 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)				-25 000
	-262 000	-125 000	-387 000	
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		-2 000	-2 000	
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность				
Alfa Corp.		-8 000	-8 000	
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000	
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000	
	-45 000	-22 000	-67 000	
Итого капитал и обязательства	-307 000	-147 000	-454 000	
!!! Проверка	0	0	0	0

На последнем этапе происходит исключение внутригрупповых операций.

Сравнивая статьи отчетов о финансовом положении материнской и дочерней компании, видно, что у Alfa Corp есть дебиторская задолженность перед Baby Ltd в размере 8 000 д.е., а у Beta Ltd - кредиторская задолженность перед Alfa Corp в размере 8 000 д.е. Эти суммы относятся к одной сделке между ними, поэтому их необходимо устранить путем дебетования кредиторской задолженности и кредитования дебиторской задолженности в таблице 19.

Консолидированные значения - это просто сумма баланса материнской компании, баланса дочерней компании и всех корректировок (этапы 1-3).

Инвестиции Alfa Corp в Beta Ltd равны 0, поскольку они устранены их на этапе 2. То же касается и уставного капитала Beta Ltd. Консолидированный отчет о финансовом положении показывает только акционерный капитал материнской компании - Alfa Corp. В отчете отражен гудвил в размере 6 000 д.е. и неконтролирующая доля участия в размере 25 000 д.е., как было рассчитано.

Консолидированная нераспределенная прибыль составляет 98 000 д.е. и состоит из: нераспределенной прибыли Alfa Corp в полном объеме - 62 000 д.е.; доли Alfa Corp (80%) в нераспределенной прибыли Beta Ltd, которая после приобретения составила 45 000 д.е. То есть 36 000 д.е. Итоговый расчет представлен в таблице 19:

Таблица 19 – Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года
(окончательный этап)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года.	Alfa Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение.	Этап 2. Взаимозачет.	Этап 3. Внутригрупповые операции.	Консолидированный баланс Mommy Group
1	2	3	4	5	6	7
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	120 000	90 000	210 000			210 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0	70 000	-70 000		0
Гудвил, полученный при объединении				6 000		6 000
Отложенные налог. активы	4 000		4 000			4 000
	194 000	90 000	284 000			220 000
Оборотные активы						
Запасы	55 000	34 000	89 000			89 000
Дебиторская задолженность						
Beta Ltd	8 000		8 000		-8 000	0
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000			48 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000			25 000
	113 000	57 000	170 000			162 000
Итого, активы	307 000	147 000	454 000			382 000
Капитал и обязательства						
Капитал						
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании						
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000		-200 000			-200 000
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000	-80 000	80 000		0
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000	-107 000	9 000		-98 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)				-25 000		-25 000
	-262 000	-125 000	-387 000			-323 000
Обязательства						
Долгосрочные обязательства						

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6	7
Отложенные налоговые обязат-ва		-2 000	-2 000			-2 000
Краткосрочн. обязательства						
Кредиторская задолженность						
Alfa Corp.		-8 000	-8 000		8 000	0
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000			-47 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000			-10 000
	-45 000	-22 000	-67 000			-59 000
Итого капитал и обязательства	-307 000	-147 000	-454 000			-382 000
!!! Проверка	0	0	0	0	0	0

Практическое занятие по теме 9.

Задание 1. Решение: Прежде всего необходимо составить бухгалтерский баланс по российским стандартам. Неиспользуемые строки убраны.

Таблица 20 – Бухгалтерский баланс ООО «ИРИС», составленный по российским стандартам бухгалтерского учета, на 01.01.2022 г., в тыс.руб.

Наименование	На 01.01.2022 г.
1	2
АКТИВ	
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	3084
Основные средства	600035
Финансовые вложения	64541
Прочие внеоборотные активы	64275
Итого по разделу I	731935
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	173293
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17618
Дебиторская задолженность	161557
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11232
Денежные средства и денежные эквиваленты	20586
Итого по разделу II	384286
БАЛАНС	1116221
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	100000
Добавочный капитал (без переоценки)	10575
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	440822
Итого по разделу III	551397

Продолжение таблицы 20

1	2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	334672
Отложенные налоговые обязательства	3600
Итого по разделу IV	338272
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	43330
Кредиторская задолженность	183222
Итого по разделу V	226552
БАЛАНС	1116221

На следующем этапе составляется трансформационная таблица, для чего предварительно производятся трансформационные записи.

ВАЖНО: Трансформационная таблица - это рабочий документ, как правило, формируемый в программе Excel, и используемый для подготовки финансовой отчетности путем внесения корректировок в исходные цифры российской отчетности.

ВАЖНО: Чтобы не сделать ошибки при применении метода двойной записи, в трансформации лучше принять за правило, что все активы отражаются с плюсом, все пассивы с минусом, расходы с плюсом, доходы с минусом (либо, как альтернатива: активы с минусом, пассивы с плюсом, расходы с минусом, доходы с плюсом). Начать работу рекомендуется с составления рабочей таблицы входящих остатков. Для этого необходимо перенести, а затем перегруппировать и реклассифицировать информацию из отчетности РСБУ (баланс, отчет о прибылях и убытках) в таблицу входящих остатков.

ВАЖНО: Незавершенное строительство будет раскрываться в составе основных средств и поэтому заносится в раздел «Основные средства».

Трансформационная таблица заполняется и по строкам, и столбцам: по строкам показываются наименования статей баланса и отчета о прибылях и убытках по МСФО, а по столбцам – остатки по российским данным. Затем заносятся все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате – выводимые на их основе остатки отчетности по МСФО.

Переноска и реклассификация информации в рабочую таблицу входящих остатков:

1. Прочие внеоборотные активы (64275) раскрывается в составе основных средств;
2. Запасы (8413) и НДС к возмещению (17618) раскрываются в составе дебиторской задолженности;
3. Кредиторская задолженность (7942) и перед внебюджетными фондами (2231) раскрываются вместе.

Начнем с **основных средств**. Сделаем корректирующие проводки:

- убирается дооценка из добавочного капитала (10575), сделанная в российской отчетности: Дт Добавочный капитал - Кт Нераспределенная прибыль;

- стоимость основных средств не уменьшается, т. к. по условию задачи дооценка на 45 млн руб до справедливой стоимости будет производиться относительно балансовой стоимости ОС, т. е. относительно суммы 664310;

- производится дооценка (на 45000) до справедливой стоимости по условию: Дт Основные средства - Кт Нераспределенная прибыль;

- списывается с баланса объект социальной сферы (15000), т. к. он не соответствует критериям признания актива: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Основные средства.

ВАЖНО: Обесценение в 2022 г. основные средства не затронуло входящего остатка 2022 г.

Сделаем корректирующие проводки **по финансовым вложениям**:

- обесценение долгосрочных финансовых вложений (500+300) по условию задания: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Долгосрочные инвестиции;

- отражение в учете краткосрочных финансовых вложений по рыночной стоимости с признанием переоценки как активов, попадающих в категорию «финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат»: Дооценка = 12000 (по условию задания) – 11232 (баланс) = 768 признается в отчетности по МСФО: Дт Краткосрочные инвестиции - Кт Нераспределенная прибыль.

Для запасов трансформационные корректировки могут включать списание запасов до чистой цены продаж (по неликвидным запасам – создание 100%-ного резерва в случае, если чистая цена реализации равна нулю).

Чистая цена продаж = возможная цена продажи – затраты на доведение до продажного состояния и затраты на совершение продажи.

Корректирующие проводки для входящего баланса:

- необходимо снизить стоимость запасов по условию на 1450: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Запасы.

ВАЖНО: по РСБУ себестоимость реализации в следующем периоде будет завышена, т. к. обесценение не проведено.

- реклассификация запасов (10000) незавершенного строительства *как запасов для капитального строительства*: Дт Незавершенное производство - Кт Запасы.

Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по МСФО – 18500, по РСБУ-5000, отсюда корректировка-13 500: - создается резерв по сомнительным долгам: Дт Нераспределенная прибыль (коммерческие расходы) Кт Дебиторская задолженность на сумму корректировки – 13 500.

Корректирующие проводки для входящего баланса **по обязательствам**:

- доначисление закупок 15000 и кредиторской задолженности по условиям задания:
Дт Запасы - Кт Кредиторская задолженность.

ВАЖНО: требуется последующая реверсионная проводка, т. е. в российской отчетности это будет отражено в следующем периоде.

- в конце 2021 г. *резерв по иску не признается*, т. к. нет надежной оценки;
- начисляется премия (8000) в соответствии с принципом начисления: Дт Нераспределенная прибыль (себестоимость) - Кт Кредиторская задолженность.

Корректировочные записи представлены в трансформационной таблице 21.

Таблица 21 - Трансформационная таблица на 01.01.2022 года, тыс. руб.

Наименование	по РСБУ	Корректировки	по МСФО
1	2	3	4
АКТИВ			
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	3084		3084
Основные средства	600035	+64275+45000-15000+10000	704310
Финансовые вложения	64541	-800	63741
Прочие внеоборотные активы	64275	-64275	
Итого по разделу I	731935		771135
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	173293	-8413-1450-10000+15000	168430
НДС по приобретенным ценностям	17618	-17618	
Дебит. задолж. (платежи ожидаются в теч. 12 мес. после отчет. даты)	161557	+8413+17618-13500	174088
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11232	+768	12000
Денежные средства и эквиваленты	20586		20586
Итого по разделу II	384286		375104
БАЛАНС	1116221		1146239
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	100000		100000
Добавочный капитал (без переоценки)	10575	-10575	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	440822	+10575+45000-15000-800+768-1450-13500-8000	458415

Итого по разделу III	551397		558415
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4
Заемные средства	334672		334672
Отложенные налог. обязательства	3600		3600
Итого по разделу IV	338272		338272
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства <i>= Краткосрочные заимствования</i>	43330		43330
Кредиторская задолженность	183222	-7942-2231+15000+8000	196049
<i>Текущие налоговые обязательства</i>		+7942+2231	10173
Итого по разделу V	226552		249552
БАЛАНС	1116221		1146239

Таблица 22 - Бухгалтерский баланс, сформированный по МСФО, тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2022 г.
АКТИВ	
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	3084
Основные средства + незавершенное строительство	704310
Инвестиции (финансовые активы)	63741
Итого по разделу I	771135
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	168430
Дебиторская задолженность (платежи, по которым ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	174088
Инвестиции (финансовые активы)	12000
Денежные средства	20586
Итого по разделу II	375104
БАЛАНС	1146239
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	100000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	458415
Итого по разделу III	558415
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	334672
Отложенные налоговые обязательства	3600
Итого по разделу IV	338272
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

Кредиторская задолженность	196049
Текущие налоговые обязательства	10173
Краткосрочные заимствования и текущая часть долгосрочного займа	43330
Итого по разделу V	249552
БАЛАНС	1146239