



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)
«БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплинам (модулям), соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p>	<p>ПК-1.3: Проводит внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - цели и задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике; - основные нормативные и инструктивные документы регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами; - порядок регистрации и накопления финансовой информации для составления отчетности; - каким образом полученную по данным бухгалтерской отчетности информацию использовать для целей эффективного управления деятельностью хозяйствующего субъекта. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - решать ситуационные задачи, связанные с накоплением и формированием учетной информации финансового характера с целью последующего ее раскрытия в формах бухгалтерской отчетности; - формулировать рекомендации по улучшению прозрачности показателей, раскрываемых в бухгалтерской отчетности. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - способами формирования обоснованной отчетной информации с помощью использования основных методов с целью исключения искажения показателей отчетности;

			- приемами и методами представления отчетных показателей с помощью отдельных методов оценки, отбора и накопления информации, используемой при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющих влиять на общую оценку имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта.
--	--	--	---

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 по темам практических занятий;
- контрольные вопросы по темам для самопроверки.

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

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения студентами всех тем дисциплины – знания общих положений законодательно-нормативных документов по бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, состава отчетности, форм отчетности, отчетного периода и отчетной даты 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 по составлению (грамотному заполнению) форм бухгалтерской 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 № 3 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 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту, получившему:

- положительную оценку «зачтено», если верно выполнено как минимум 8 из 15 тестовых заданий;

- положительную оценку по результатам выполнения практических занятий.

В таблице 2 приведена система оценок и критерии выставления оценки.

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40% «не зачтено»	41-60%	61-80 % «зачтено»	81-100 %
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 знаниями и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, 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 задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стан-	В состоянии ре-	В состоянии	В состоянии ре-	Не только владеет

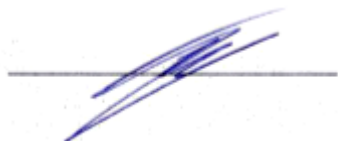
Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«не зачтено»	«зачтено»		
дартных алгоритмов решения профессиональных задач	шать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	шать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	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 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

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

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

Приложение №1

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Вариант 1

1. В состав годовой бухгалтерской отчетности организации включены следующие 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. Очередность представления разделов, внутри их статей, в активе баланса определяется:
 - А) Степенью ликвидности актива;
 - Б) Способом оценки имущества;
 - В) Сроком полезного использования.

3. Основной целью представления в бухгалтерской отчетности данных о собственном капитале является:
 - А) Отражение его структуры;
 - Б) Отражение его динамики;
 - В) Отражение его динамики в разрезе структуры, присущей данной организации, и экономических прав пользователей информации, связанных с деятельностью этой организации.

4. Основной целью составления отчета о движении денежных средств представляется:
 - А) Формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств;
 - Б) Формирование информации о движении денежных средств, в разрезе счетов учета денежных средств;
 - В) Формирование информации о движении денежных средств и денежных эквивалентов, в разрезе направлений деятельности, в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

5. Обобщающий термин, используемый в нормативном регулировании бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, определяющий множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации:
 - А) Потребители;
 - Б) Пользователи;
 - В) Инвесторы.

6. При составлении отчетности организация должна придерживаться требований:
 - А) Рациональности и осмотрительности;
 - Б) Двойственности экономических событий;
 - В) Нейтральности, полноты и достоверности.

7. Счет бухгалтерского 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой:
- 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 государственной регистрации по 31 декабря следующего года;
Б) Период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 ноября, - по 31 декабря следующего года;
В) Период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.
12. Сроки представления бухгалтерской отчетности утверждаются:
- А) На законодательном уровне;
Б) Решением руководителя организации;
В) Решением собственников организации.
13. Элемент бухгалтерского баланса, который считается основным при группировке информации, отражаемой в нем:
- А) Счет бухгалтерского учета;
Б) Статья баланса;
В) Валюта баланса.
14. Действующий бухгалтерский баланс представляет собой следующую структуру:
- 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. В основе деления пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности на заинтересованных и незаинтересованных лежит:
- А) Финансовый интерес;
Б) Служебные функции;
В) Коммерческая тайна.

Вариант 2

1. Формирование информации в Отчете о финансовых результатах осуществляется по данным аналитического учета к счетам:

- А) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки»;
- Б) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»;
- В) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

2. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:

- А) По первоначальной стоимости;
- Б) По восстановительной;
- В) По остаточной.

3. Отчетным периодом в бухгалтерском учете является:

- А) Любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- Б) Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- В) Один месяц.

4. Бухгалтерская отчетность составляется:

- А) В валюте РФ;
- Б) В любой валюте, если иное не оговорено действующим законодательством;
- В) В валюте РФ и валюте страны, в которой произведен вклад иностранным инвестором в уставный капитал российской организации.

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 всей 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. Критерий ликвидности, который положен в основу последовательного представления информации в активе бухгалтерского баланса:

- А) От менее ликвидных активов к более ликвидным;
- Б) От более ликвидных к менее ликвидным;
- В) Иные критерии.

10. Критерий, который положен в основу последовательного представления информации в пассиве бухгалтерского баланса:

- А) От менее срочных обязательств к более срочным;
- Б) От более срочных обязательств к менее срочным;
- В) Иные критерии.

11. Отчетный период, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, по каждому показателю отчета о финансовых результатах которого должны быть представлены данные о финансовых 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. Бухгалтерский баланс должен характеризовать:

- А) Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;
- Б) Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;
- В) Факты хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

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. При допущении ошибки в ведении бухгалтерского учета в первую очередь нарушается следующее требование к бухгалтерской отчетности:

- А) Целостность;
- Б) Нейтральность;
- В) Достоверность.

15. Отчет о движении денежных средств содержит сведения о потоках денежных средств в разрезе следующих видов деятельности:

- А) Обычная, операционная и прочая;
- Б) Текущая, инвестиционная и финансовая;
- В) Обычная, инвестиционная и финансовая.

Вариант 3

1. Величина какой из составляющих собственного капитала в наибольшей степени зависит от изменений учетной политики:

- А) Уставного капитала;
- Б) Добавочного капитала;
- В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2. 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.

3. Экономические субъекты, которые должны выполнять требование публичности бухгалтерской отчетности:

- 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 основных разделов отчета об изменениях капитала используются данные:

- А) Об остатках по соответствующим счетам;
- Б) Об остатках и оборотах по соответствующим счетам;
- В) Об оборотах по соответствующим счетам.

5. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на законодательном уровне регулируют следующие документы:

- 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 бухгалтерской отчетности означает:

- А) Необходимость включения в отчетность данных обо всех филиалах и представительствах;
- Б) Сравнимость отчетной информации;
- В) Необходимость заполнения всех статей отчетности.

7. Базовая система показателей, подлежащих раскрытию в формах бухгалтерской отчетности, устанавливается нормативным документом:

- А) Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете»;
- Б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- В) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

8. Отчетной датой для годового бухгалтерского баланса является:

- А) 01 января;
- Б) 31 декабря;
- В) С 01 января по 31 декабря включительно.

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 и приложения к ним.

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. Величина какой из составляющих собственного капитала зависит от изменения номинальной стоимости акций:

- А) Уставного капитала;
- Б) Добавочного капитала;
- В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

12. Образцы форм бухгалтерской отчетности приводятся в нормативном 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 бухгалтерской (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.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие по теме 1 «Цель и задачи дисциплины»

Форма проведения занятия – учебная дискуссия на тему цели и задач изучения дисциплины, а также обсуждение требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Какова цель изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»?

Вопрос 2. Какие задачи стоят перед дисциплиной «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»?

Вопрос 3. Кто и почему является пользователями бухгалтерской отчетности?

Вопрос 4. Какие виды отчетности входят в классификацию бухгалтерской отчетности?

Вопрос 5. Назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 6. Требования, предъявляемый к бухгалтерской отчетности.

Вопрос 7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. Изучить ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 (ред. от 17.12.2021) "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета", ст.80 «Налоговая декларация, расчеты» НК РФ. Остальные виды отчетности охарактеризованы в учебной литературе. На основании вышеуказанных источников необходимо кратко схематически законспектировать - охарактеризовать виды отчетности: что такое оперативная, статистическая, налоговая, управленческая отчетность? Чем отличаются внешняя и внутренняя отчетность, первичная и сводная отчетность?

Задание 2. Необходимо изучить основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Требования кратко законспектировать. Для этого студенту 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».

Задание 3. Охарактеризовать состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сделать краткий схематический конспект. Для этого студенту необходимо детально проработать:

- ст.14 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [1];
- положения Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019)

"О формах бухгалтерской отчетности организаций" [11].

Практическое занятие по теме 2 «Нормативное регулирование и представление бухгалтерской отчетности»

Форма проведения занятия – изучение, обсуждение и схематическое конспектирование нормативных документов по бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Законодательно-нормативные документы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 2. Представление бухгалтерской отчетности.

Задание 1. Ознакомиться и схематически законспектировать ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», а именно – ст. 13 (общие требования), ст.14 (состав отчетности), ст.15 (отчетный период, отчетная дата), ст. 16 (особенности отчетности при реорганизации), ст. 17 (особенности при ликвидации) .

Задание 2. 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 3. 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.

Практическое занятие по теме 3 «Этапы составления бухгалтерской отчетности»

Форма проведения занятия – изучение, обсуждение и схематическое конспектирование нормативных документов по бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение результатов инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности.

Вопрос 2. Этапы процедуры закрытия счетов при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Вопрос 3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.

Задание 1. На основании исходных данных отразить в журнале учета хозяйственных операций результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: перед составлением годового отчета АО «Актив» провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 42 000 рублей и с начисленной амортизацией в сумме 12 000 руб.;
- недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;
- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 73 руб.

По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

- пропавшую компьютеру списать на убытки организации (так как виновник следствием установлен не был и было вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);
- недостачу товаров в пределах норм естественной убыли списать на расходы на продажу;
- кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром АО «Актив» заключен договор о полной материальной ответственности).

Задание 2. На основании исходных данных необходимо сделать бухгалтерские записи при закрытии отчетного года, а именно:

- определить стоимость приобретаемых товаров и НДС;
- отразить все операции на бухгалтерских счетах;
- определить финансовый результат от основной деятельности;
- определить финансовый результат от прочей деятельности;
- определить и списать итоговый финансовый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: ООО «Колосок» занимается продажей офисных кресел, закупаемых у поставщиков за 3 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). В течение года закупочная цена не менялась, поэтому реализационная стоимость оставалась постоянной: 5 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). В течение года весь товар был продан в розницу (40 ед.). Кроме того, компания оплачивает услуги банка - 8900 руб. за год.

Задание 3. Процедура закрытия счетов при составлении годовой бухгалтерской отчетности. На основании исходных данных необходимо:

- 1) отразить в журнале хозяйственных операций начисления за месяц;
- 2) списать в конце месяца общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- 3) подсчитать и списать общепроизводственные расходы;
- 4) подсчитать и списать общехозяйственные расходы;
- 5) определить и списать себестоимость готовой продукции;
- 6) определить и списать финансовый результат от основной деятельности;
- 7) определить и списать финансовый результат от прочей деятельности;
- 8) определить и списать итоговый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» на 01.12.20XX г. – 2 000 000 руб. В учете ООО «Люттик» в декабре 20XX года отражены операции:

- начисление амортизации производствен. оборудования за месяц - 96 000 руб.;
- начисление зарплаты производственным рабочим - 780 000 руб.;
- начисление заработной платы общецеховому персоналу - 60 000 руб.;
- начисление зарплаты администрации - 180 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты производств. рабочим - 234 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты общецех. персонала – 18 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты администрации – 54 000 руб.;
- отражены коммунальные расходы за отопление и электроэнергию в производственных помещениях – 20 000 руб. (без НДС);
- реализована продукция на сумму 2 100 000 руб., вкл. НДС 350 000 руб.
- начислены доходы от сдачи имущества в аренду – 300 000 руб.;
- начислены расходы по оплате услуг банка – 15 000 руб.

Задание 4. Отразить в учете событие после отчетной даты.

Исходные данные: 10 ноября 2021 г. компания отгрузила покупателям товар. Его продажная стоимость составила 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). Себестоимость – 9 000 руб. 20 января 2022 г. часть товара была возвращена покупателями в связи с обнаружением брака. Это произошло до даты утверждения отчетности за 2021 г. Стоимость возвращенных ценностей, по которой они были отгружены покупателю, - 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Их себестоимость - 4500 руб.

Задание 5. Рассчитать вероятность наступления будущего события.

Исходные данные: Сумма потерь по арбитражному разбирательству организации планируется либо 2 млн руб. либо 3 млн руб. Вероятности первого и второго вариантов будущих

событий экспертами оцениваются соответственно как 40 и 60%. Сумма является существенной для организации.

Практическое занятие по теме 4 «Бухгалтерский баланс»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Структура бухгалтерского баланса.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи (таблицы 2, 3) определить, к какому разделу и к какой статье в разделе бухгалтерского баланса относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.20XX г.

Таблица 2 - Исходные данные - Имущество фабрики на 31.12.20XX года

№	Наименование имущества	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Компьютеры	шт	10	18 000	180 000
2	Ткани хлопок	м	2 000	150	300 000
3	Автомобили	руб			285 000
4	Гараж	руб			380 000
5	Машины швейные специальные	руб			826 000
6	Ткани шелк	м	2 000	400	800 000
7	Вспомогательные материалы	руб			12 500
8	Инвестиции в ценные бумаги со сроком погашения 6 мес.	руб			100 000
9	Мел для закройки	шт	500	2	1 000
10	Грузовики	руб			1 920 000
11	Складское здание	руб			620 000
12	Машины швейные универсальные	руб			1 047 280
13	Тряпки обтирочные для машин	кг	52	2	104
14	Модель устройства, патент	руб			300 000
15	Крой костюмов детских	шт	35	320	11 200
16	Затраты по приобретению станка	руб			40 500
17	Пальто зимние мужские	шт	250	1 000	250 000
18	Уголь каменный	т	600	22	13 200
19	Масло машинное	кг	200	51	10 200
20	Сейф несгораемый	шт	2	15 000	30 000
21	Цеховое здание	руб			1 800 000
22	Костюмы шерстяные мужские	шт	150	1 200	180 000
23	Столы офисные	шт	10	5 500	55 000
24	Костюмы детские	шт	120	1 000	120 000
25	Деньги на расчетном счете	руб			125 000
26	Шкафы офисные	шт	20	1 800	36 000
27	Деньги в кассе	руб			45 000

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
28	Здание заводоуправления	руб			5 200 000
29	Крой костюмов мужских	шт	100	500	50 000
30	Аванс на командировку заместителю	руб			4 500
31	Аванс на хозяйственные нужды начальнику цеха	руб			3 500
32	Отгруженная продукция заказчику, но не оплаченная им	руб			54 000
33	Столы для раскроя	шт	30	5 000	150 000
34	Пальто мужские в обработке	руб			175 680
35	Драп	м	500	320	160 000
36	Оборудование разное	руб			345 000
37	Прочая дебиторская задолженность	руб			1 250
38	Вложения в уставный капитал банка	руб			100 000
39	Расходы по освоению нового производства с запуском в будущем	руб			130 000
40	Ткани шерсть	м	3 000	230	690 000
ИТОГО					16 551 914

Таблица 3 – Исходные данные - Источники формирования имущества швейной фабрики на 31 декабря 20XX г.

№	Наименование источника имущества	Сумма, руб.
1	Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	120 000
2	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	650 000
3	Уставный капитал	200 000
4	Резервный капитал	30 000
5	Заем путем выпуска облигаций со сроком погашения 2 года	2 500 000
6	Заем под собственный вексель от ООО «Гарант» на 6 месяцев	350 000
7	Задолженность по отчислениям на социал. страхование и обеспечение	100 000
8	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	800 000
9	Краткосрочные кредиты банка	1 200 000
10	Долгосрочный кредит банка	350 000
11	Задолженность прочим кредиторам	750 000
12	Прибыль отчетного года	1 200 000
13	Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки	120 000
14	Задолженность поставщикам по транспортным услугам	32 000
15	Резервы предстоящих расходов и платежей	280 000
16	Целевое финансирование на безвозмездной основе	600 000
17	Нераспределенная прибыль	7 069 914
18	Добавочный капитал (без переоценки)	200 000
И т о г о		16 551 914

Практическое занятие по теме 5 «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 о финансовых результатах.

Задание 1. На основании исходных данных необходимо 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 15 000 000 руб. (в т.ч. НДС - 2 500 000 руб.);
- покупная стоимость товаров 6 000 000 руб. (в т.ч. НДС - 1 000 000 руб.);
- коммерческие расходы (на складирование товара, зарплату персонала и страховые взносы с нее) - 1 900 000 руб.;
- проценты к получению (причитающиеся организации по выданным займам) – 300 000 руб.;
- проценты к уплате (за пользование банковским кредитом) - 400 000 руб.;
- текущий налог на прибыль — 1 347 000 руб.;
- поступления за предоставление активов во временное пользование – 1 200 000 руб.;
- поступления от продажи основных средств – 120 000 руб.;
- начисленные штрафы, пени, неустойки – 30 000 руб.;
- возмещение причиненных организацией убытков – 55 000 руб.

Практическое занятие по теме 6 «Отчет о движении денежных средств»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Методика составления отчета.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Задание 1. На основании исходных данных 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 сумму 400 000 руб. и вернула его часть в размере 150 000 руб.

Практическое занятие по теме 7 «Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Форма и состав пояснительной записки к отчетности.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления пояснительной записки и отчета об изменениях капитала.

Задание 1. На основании исходных данных необходимо составить раздел 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.

Исходные данные: ООО «Калейдоскоп» имеет размер уставного капитала – 10 000 рублей. Размер нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2020 г. (год, предшествующий предыдущему), составил 784 тыс. рублей. В 2021 году ООО «Калейдоскоп» заработало 65 тыс. рублей. Учредители ООО «Калейдоскоп» приняли решение об увеличении в 2021 году уставного капитала на 390 тыс. рублей за счет дополнительных вкладов учредителей. В 2021 году учредители «Калейдоскопа» приняли решение о выплате дивидендов за счет чистой прибыли текущего года в размере 65 тыс. рублей. В 2022 году ООО «Калейдоскоп» сработало в убыток в размере 89 тыс. рублей.

Приложение № 3

РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Практическое занятие по теме 1.

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1: Понятие бухгалтерской отчетности приведено в п.4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Понятие статистической отчетности приведено в Постановлении Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 (ред. от 17.12.2021) "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета". Там в п.2 2. Указано, что организации-респонденты в обязательном порядке представляют первичные статистические данные и административные данные в виде форм федерального статистического наблюдения, утвержденных в установленном порядке, и указаний по их заполнению.

В налоговом кодексе РФ под налоговой отчетностью понимаются формы налоговых деклараций по разным видам налогов. Налоговой декларации как основной форме налоговой отчетности посвящена ст.80 «Налоговая декларация, расчеты» НК РФ. Остальные виды отчетности охарактеризованы в учебной литературе – нужно обратиться к источникам.

Задание 2.

Указания по выполнению задания 2: Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, приведены в:

- 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».

Задание 3.

Указания по выполнению задания 3: Для того, чтобы охарактеризовать состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо детально проработать и кратко схематически законспектировать:

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

Практическое занятие по теме 2.

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1: Ознакомиться и схематически законспектировать ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», а именно – ст. 13 (общие требования), ст.14 (состав отчетности), ст.15 (отчетный период, отчетная дата), ст. 16 (особенности отчетности при реорганизации), ст. 17 (особенности при ликвидации).

Задание 2.

Указания по выполнению задания 2: 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 3.

Указания по выполнению задания 3:

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.

Практическое занятие по теме 3.

Задание 1.

Решение приведено в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал учета хозяйственных операций по инвентаризации

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Списана первоначальная стоимость ОС	42000,00	01.1 Выбытие	01
2	Списана сумма начисленной амортизации	12000,00	02	01.1 Выбытие
3	Отражена остаточная стоимость ОС	30000,00	94	01.1 Выбытие
4	Отражена недостача товаров	12360,00	94	41
5	Отражена недостача денежных средств	73,00	94	50.1 Касса
6	Недостача ОС отнесена на убытки организации	30000,00	91	94
7	Недостача товаров в пределах норм отнесена на расходы на продажу	12360,00	44	94
8	Недостача кассы отнесена на виновное лицо	73,00	73.2	94
9	Недостача кассы внесена ответственным лицом в кассу	73,00	50.1 Касса	73.2

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

Закрытие года представляет собой сведение финансовых результатов деятельности организации на 31 декабря отчетного года.

Бухгалтерские проводки при закрытия финансового года составляются в следующей последовательности:

1. закрытие счетов по учету издержек (в т.ч. и косвенных затрат);
2. закрытие 90 счета, расчет финансового результата от основной деятельности;
3. закрытие 91 счета, расчет финансового результат от прочей деятельности;
4. получение показателя чистой прибыли или чистого убытка организации.

Решение: Бухгалтерские записи по операциям приведены в таблицах 5 и 6:

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов деятельности организации по итогам года

№	Операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Приобретены товары	41 Товары	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 000,00
2	Учен НДС	19 НДС по приобретенным ценностям	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 000,00
3	Произведена оплата	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51 Расчетные счета	120 000,00
4	НДС принят к вычету	68 субсчет НДС	19 НДС по приобретенным ценностям	20 000,00
5	Отражена выручка от продажи товаров	51 Расчетные счета	90.1 Выручка	200 000,00
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	33 333,33
8	Оплата банковских услуг	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	8 900,00
9	Финансовый результат от основной деятельности	90.9 Прибыль/ убыток от продаж	99 Прибыли и убытки	66 666,67
10	Финансовый результат от прочей деятельности	99 Прибыли и убытки	91.9 Сальдо прочих доходов и расходов	8 900,00
11	Финансовый результат за год	99 Прибыли и убытки	84 Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток	57 766,67

В таблице 6 приведено отражение операций на бухгалтерских счетах 90, 91, 99:

Таблица 6 – 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	200 000	8 900,00		8 900,00	66 666,67
33 333,33			8 900,00	57 766,67	
66 666,67		Об-8 900,00	Об-8 900,00	Об-66 666,67	Об-66 666,67
Об-200000	Об-200000	С-0	С-0	С-0	С-0

Задание 3.

Указания по решению задания 3:

Выделяют несколько этапов закрытия счетов при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

1. Определение ежемесячных затрат на счетах затрат.
2. Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
3. Списание себестоимости готовой продукции.
4. Определение финансового результат от продаж.
5. Определение финансового результат от прочей деятельности.
6. Начисление налога на прибыль за последний квартал 20XX г.
7. Определение и списание итогового финансового результата деятельности организации за год.

Решение. В таблице 7 приведен журнал с данными операциями:

Таблица 7 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20XX г.

№	Дебет счета	Кредит счета	Описание операции	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1 этап) определение ежемесячных затрат				
1	20	02	Начислена амортизация производственного оборудования	96 000
2	20	70	Начислена заработная плата производственным рабочим	780 000
3	26	70	Начислена заработная плата администрации	180 000
4	25	70	Начислена заработная плата общецеховому персоналу	60 000
5	20	69	Начислены страховые взносы с зарплаты производственных рабочих	234 000
6	25	69	Начислены страховые взносы с зарплаты общецехового персонала	18 000

7	26	69	Начислены страховые взносы с зарплаты администрации	54 000
8	25	60	Отопление и электроэнергия в цеху	20 000
2 этап) списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов				
9	20	25	Списаны общепроизводственные расходы	? (98 000)

Продолжение таблицы 7

10	90.2	26	Списаны общехозяйственные расходы	? (234 000)
3 этап) списание себестоимости готовой продукции				
11	43	20	Списана себестоимость готовой продукции	? (1 208 000)
4 этап) определение финансового результата от продаж				
12	62	90.1	Выручка	2 100 000
13	90.3	68	Начислен НДС на реализацию	350 000
14	90.2	43	Себестоимость реализованного товара	1 208 000
15	90.9	99	Определен финансовый результат	? (308 000)
5 этап) определение финансового результата от прочей деятельности				
16	51	91.1	Поступили средства от сдачи имущества в аренду	300 000
17	91.2	51	Перечислены средства в оплату услуг банка	15 000
18	91.9	99	Определен финансовый результат	285 000
6 этап) определение финансового результата за год				
19	99	68	Начислен налог на прибыль за квартал	? (118 600)
20	99	84	Списана прибыль организации за год	? (2 474 400)

В таблице 8 приведено отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах 25, 26, 90.

Таблица 8 – Отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах

Д 25 Общепроизводственные расходы К		Д 26 Общехозяйственные расходы К		Д 90 Продажи К	
60 000		180 000		350 000	2 100 000
18 000		54 000	234 000	1 208 000	
20 000	98 000	Об – 234 000	Об-234 000	234 000	Об–2100 000
Об-98 000	Об-98 000	С-0		Об-1 792 000	
С-0				308 000	
				Об–2100 000	

В таблице 9 приведено отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах 20, 91, 99:

Таблица 9 – Отражение операций по заданию 2 на бухгалтерских счетах

Д 20 Основное производство К		Д 91 Прочие доходы и расходы К		Д 99 Прибыли и убытки К	
96 000					С-2000000
780 000		15 000	300 000	118 600	308 000
234 000	1 208 000	285 000		2 474 400	285 000
98 000	Об-1 208 000	Об-300 000	Об-300 000	Об-2593000	Об-593 000
Об – 1 208 000		С-0	С-0	С-0	С-0

С-0					
-----	--	--	--	--	--

Задание 4. Отообразить в учете событие после отчетной даты.

Указания по решению задания 4:

На основании п. 6 ПБУ 7/98 “События после отчетной даты” существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. При этом событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Так, например, факт возврата товара по причине несоответствия его качества чаще всего является существенным событием. Такое событие после отчетной даты отражается в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Решение.

Операции по отгрузке товаров на 10.11.2021 выглядят так:

Дебет 62 Кредит 90-1 - 11 800 руб. - отражена выручка от продажи товаров;

Дебет 90-2 Кредит 41 - 9000 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

Дебет 90-3 Кредит 68 - 1800 руб. - начислен НДС;

Дебет 90-9 Кредит 99 - 2000 руб. (11 800 - 9000 - 1800) - отражен финансовый результат от продажи товаров.

Операции по возврату товаров будут отражены так (на 31.12.2021):

Дебет 62 Кредит 90 - 5900 руб. - **сторнирована** выручка от продажи возвращенных товаров;

Дебет 90-2 Кредит 41 - 4500 руб. - **сторнирована** стоимость реализованных товаров;

Дебет 90-3 Кредит 68 - 900 руб. - **сторнирована** сумма НДС;

Дебет 90-9 Кредит 99 - 1000 руб. - **сторнирован** финансовый результат.

Задание 5.

Указания по решению задания 5:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" содержит в приложении таблицу перевода количественных характеристик оценки вероятности (в процентах) в качественные характеристики степеней вероятности (очень высокая, высокая, средняя, малая). Если вероятность изменения (уменьшения или увеличения) в будущем экономических выгод организации в связи с наступлением последствий условного факта составляет менее 50%, нормы данного ПБУ на него не распространяются. Если вероят-

ность изменения экономических выгод очень высока (95-100%) или высока (50-95%), такие последствия признаются в качестве условных обязательств или условных активов.

Вероятности последствий условного факта организация оценивает на основании информации, доступной ей до отчетной даты. Это может быть существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

В случае существенности эти последствия подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Этим обеспечивается соблюдение принципа нейтральности при составлении отчетности.

Решение.

Рассчитаем вероятность путем выбора из набора значений: 2, 6 млн руб. (2 x 40% : 100% + 3 x 60% : 100%). На эту сумму создается резерв по данному существующему условному факту отчетного года.

Практическое занятие по теме 5.

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

При выполнении задания 1 прежде всего необходимо четко понимать, что входит в актив и в пассив баланса.

Так, 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 экономического субъекта. То есть пассив включает разнообразные источники средств хозяйства – заемные и собственные.

Решение задачи выполним в таблице 10:

Таблица 10 – Бухгалтерский баланс швейной фабрики на 31.12.20XX г.

А к т и в	Сумма, руб.
1	2
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	300000
Результаты исследований и разработок	--
Основные средства	180000+285000+380000+826000+1920000+620000+1047280+30000+1800000+55000+36000+5200000+150000+345000 = 12874280
Доходные вложения в материальные ценности	--
Финансовые вложения	100000

Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	40500
Итого по разделу I	13314780

Продолжение таблицы 10

1	2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	300000+800000+12500+1000+104+11200+250000+13200+10200+180000+120000+50000+175680+160000+690000+130000 = 2903884
НДС по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	4500+3500+54000+1250 = 63250
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100000
Денежные средства и денежные эквиваленты	125000+45000 = 170000
Прочие оборотные активы	--
Итого по разделу II	3237134
БАЛАНС	16551914
Пассив	Сумма, руб.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	200 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	120 000
Добавочный капитал (без переоценки)	200000
Резервный капитал	30000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 200 000+7 069914
Итого по разделу III	8 819 914
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	2 500000+350 000=2850000
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	2 850 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1200 000
Кредиторская задолженность	120000+650000+350000+100000+800000+750000+32000 = 2802000
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	280000
Прочие обязательства	600000
Итого по разделу V	4882000
БАЛАНС	16 551 914

Практическое занятие по теме 5

Задание 1.

Указания по решению задания 1: Прежде всего необходимо четко понимать, 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 - 7 500 000 руб. $((15\,000\,000 - 2\,500\,000) - (6\,000\,000 - 1\,000\,000))$;
- прибыль от продаж - 5 600 000 руб. $(7\,500\,000 - 1\,900\,000)$;
- прибыль до налогообложения – 6 735 000 руб. $(5\,600\,000 + 300\,000 - 400\,000 + 1\,200\,000 + 120\,000 - 30\,000 - 55\,000)$;
- чистая прибыль – 5 388 000 руб. $(6\,735\,000 - 1\,347\,000)$.

Заполненный отчет о финансовых результатах приведен в таблице 11:

Таблица 11 – Отчет о финансовых результатах организации за 20XX год

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Выручка	12 500
Себестоимость продаж	5 000
Валовая прибыль (убыток)	7 500
Коммерческие расходы	1 900
Управленческие расходы	---
Прибыль (убыток) от продаж	5 600
Доходы от участия в других организациях	---
Проценты к получению	300
Проценты к уплате	400
Прочие доходы	$1\,200 + 120 = 1\,320$
Прочие расходы	$30 + 55 = 85$
Прибыль (убыток) до налогообложения	6 735
Налог на прибыль	1 347
Текущий налог на прибыль	--
Отложенный налог на прибыль	--
Прочее	--
Чистая прибыль (убыток)	5 388

Практическое занятие по теме 6

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)

Итоговые показатели:

«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).

В таблице 12 приведен заполненный отчет о движении денежных средств по заданию.

ВАЖНО: Из таблицы убраны неиспользуемые показатели (статьи).

Таблица 12 – Отчет о движении денежных средств за 20XX год, в тыс.руб.

Денежные потоки от текущих операций	20XX год
1	2
Поступления – всего, в том числе	1 060
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 000
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)
налога на прибыль организаций	(50)
прочие платежи	(48)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	12

Денежные потоки от инвестиционных операций	
Поступления – всего, в том числе	500
от продажи акций других организаций (долей участия)	500
Платежи – всего, в том числе	(300)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(300)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	200

Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления – всего, в том числе	400
получение кредитов и займов	400
Платежи – всего, в том числе	(150)
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 денеж. эквивалентов на начало отчетного периода	60
Остаток денежных средств и денеж. эквивалентов на конец отчетного периода	522

Практическое занятие по теме 7

Задание 1.

Решение.

Вначале переносятся остатки на 31.12.2020 г. – уставный капитал и нераспределенная прибыль. Пишется сумма “Итого” по остатку.

Далее отражается информация об увеличении и уменьшении показателей за 2021 год – нераспределенная прибыль, уставный капитал.

Далее заполняется “За 2021 год” “Итого” увеличение капитала и уменьшение капитала.

Переходим к итоговой строке – “Величина капитала на 31 декабря 2021 года”. Для того, чтобы отразить значения по этим строкам, 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”. Напомним, что он должен быть равен итоговому значению по разделу 3 баланса на конкретную дату.

В нашем примере по столбцу “Уставный капитал” рассчитаем следующим образом:
 $10 + 390 = 400$.

По столбцу “нераспределенная прибыль (убыток)” вычислительных действий будет чуть больше: $784 + 65 - 65 = 784$.

По столбцу “Итого” будет такой же расчет, как и по столбцу “нераспределенная прибыль”: $794 + 455 - 65 = 1184$. Такой же расчет будет и для 2022 года. Далее рассчитываем итоговые значения по разделам.

В таблице 13 приведен заполненный отчет об изменениях капитала по заданию 1.

ВАЖНО: Из таблицы убраны неиспользуемые при расчете показатели.

Таблица 13 - Отчет об изменениях капитала, тыс.руб. Раздел 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	10	()			784	794
За 2021 г.						
Увеличение капитала - всего: в том числе:	390				65	455

чистая прибыль					65	65
дополнительный выпуск акций	390			X	X	390
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(65)	(65)
дивиденды	X	X	X	X	(65)	(65)
Изменение добавочного капитала	X	X				X
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г	400	()				1184
За 2022 г.						
Увеличение капитала - всего: в том числе:						
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(89)	(89)
убыток					(89)	(89)
Изменение добавочного капитала	X	X				X
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.		()				1095