

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся всех форм обучения направления подготовки
38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Севастополь
СевГУ
2020

УДК 657
Б94

Р е ц е н з е н т:

Доценко О.С. - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители: Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

Б94 Бухгалтерская финансовая отчетность: методические указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Сост. Н.Н. Батищева, А.А. Шурмина, М.В. Клешня – Севастополь: СевГУ, 2020. —24 с.

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность». Цель методических указаний - оказание помощи обучающимся в усвоении знаний о принципах, правилах, приемах и методах составления, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, и практических навыков в этой области знаний для представления отчетной информации разным категориям пользователей. Методические указания содержат задачи, теоретические вопросы по темам дисциплины.

УДК 657

Методические указания обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», протокол № 8 от 16.04. 2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний.

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Тема 1. Бухгалтерская финансовая отчетность, ее сущность и содержание.....	5
Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности.....	7
Тема 3. Бухгалтерский баланс	8
Тема 4. Отчет о финансовых результатах.....	11
Тема 5. Отчет об изменениях капитала.....	15
Тема 6. Отчет о движении денежных средств	17
Тема 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	20
Тема 8 Сводная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность.....	22
Список рекомендованной литературы	23

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Бухгалтерская финансовая отчетность» относится к базовой части профессионального блока дисциплин. Ее изучение направлено на углубление знаний, полученных при изучении дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет» и является элементом системной подготовки к практической деятельности бакалавра по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для качественного усвоения дисциплины обучающийся должен:

- знать методику ведения бухгалтерского учета в РФ; содержание ПБУ РФ, принципиальные отличия ПБУ от МСФО; концептуальные основы МСФО; положения основных стандартов, регламентирующих состав и структуру отчетов по МСФО.

Дисциплина «Бухгалтерская финансовая отчетность» является базовой для написания выпускной квалификационной работы бакалавра.

Дисциплина «Бухгалтерская финансовая отчетность» направлена на формирование у обучающихся профессиональной компетенции «способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации»

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

- знать нормативно-правовые документы, регулирующие порядок учета хозяйственных операций и формирования отчетности, методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах; формы бухгалтерской отчетности.

- уметь составить бухгалтерскую отчетность; заполнять формы налоговых деклараций; составлять формы статистической отчетности.

- владеть навыками составления хозяйственных операций и внесения их на счета бухгалтерского учета; знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также статистической отчетности.

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность» является формирование целостных и глубоких знаний о принципах, правилах, приемах и методах составления, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, и практических навыков в этой области знаний для представления отчетной информации разным категориям стейкхолдеров.

Задачи дисциплины.

1. Дать обучающимся необходимые знания по теоретическим основам, принципам и назначению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Обеспечить формирование знаний о содержании и приобретение практических навыков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3. Сформировать представление о необходимости и проблемах интеграции российской бухгалтерской отчетности с международными стандартами финансовой отчетности как одного из направлений реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Тема 1. Бухгалтерская финансовая отчетность, ее сущность и содержание

Цель занятия. Обеспечить понимание студентами концепции бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и международной практике; дать оценку методологического обеспечения действующей концепции бухгалтерской финансовой отчетности в РФ; изучить содержание бухгалтерской финансовой отчетности; дать характеристику основных пользователей бухгалтерской финансовой отчетности; проследить эволюция бухгалтерской финансовой отчетности в период становления рыночных отношений в РФ.

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, представляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса.

Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается в том случае, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных показателей.

Поскольку в условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность служит, с одной стороны, интересам организации, представляющей итоговую информацию о результатах своей деятельности, а с другой стороны — интересам всех заинтересованных внешних пользователей этой информации (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т.д.), основными задачами бухгалтерской отчетности являются следующие:

1. составление отчетности всеми хозяйствующими субъектами разных организационно-правовых форм и видов деятельности;
2. соблюдение субъектами при составлении отчетности базовых принципов и правил бухгалтерского учета с целью получения достоверной итоговой информации;
3. раскрытие в отчетности альтернативных способов и методов ведения бухгалтерского учета, принятых в учетной политике и влияющих на финансовое состояние организации;
4. соответствие международным признанным принципам бухгалтерской отчетности, особенно той, которая представляет интерес для зарубежных инвесторов.

В зависимости от назначения отчетность может быть:

- внутренняя (управленческая) — для руководителей различных уровней управления, составляется по правилам и в сроки, установленные руководством хозяйствующего субъекта;
- внешняя (финансовая) — для внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, налоговых служб и т.д.), формируется по правилам установленным государством.

В зависимости от периода составления отчетность может быть:

- промежуточная — составляется нарастающим итогом с начала года (квартал, полугодие, 9 месяцев);

– годовая — содержит итоговые показатели деятельности организации за календарный год.

По степени детализации различают отчетность:

– общую — характеризует хозяйственную деятельность всей организации;
– специальную — раскрывает информацию об отдельных направлениях деятельности организации (материально-техническое снабжение, состояние расчетов с дебиторами или кредиторами, продажи по регионам или видам продукции, работ, услуг и т.п.).

По степени обобщения отчетность подразделяется следующим образом:

– единичная — охватывает показатели отдельной организации подразделения, выделенного на отдельный баланс;
– сводная — раскрывает объединенные показатели юридического лица, включая филиалы и подразделения, выделенные на отдельный баланс;
– консолидированная — раскрывает информацию о группе взаимосвязанных организаций, каждая из которых может быть самостоятельным юридическим лицом (холдинг, финансово-промышленная группа и т.п.).

Следует отметить, что в российском законодательстве о бухгалтерском учете понятия сводная и консолидированная отчетность употребляются как синонимы, в то время как в международной практике принято их разграничивать.

Вопросы для обсуждения.

1. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и международной практике. Методологическое обеспечение действующей концепции бухгалтерской финансовой отчетности в РФ.

2. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности.

3. Пользователи бухгалтерской финансовой отчетности.

4. Эволюция бухгалтерской финансовой отчетности в период становления рыночных отношений в РФ.

Задачи

Задача 1.

Классифицируйте бухгалтерскую отчетность по назначению, по периоду составления, по степени детализации и по степени обобщения.

Исходные данные:

1) ООО «Юста» представило бухгалтерскую отчетность за I квартал 20 г., дочерних и зависимых обществ нет;

2) ООО «Юста» представило в обслуживающий банк отчетность о движении денежных потоков за 20... г. и прогноз на 20... г. с целью получения кредита;

3) ОАО «Фортис» представило бухгалтерскую отчетность за 20... г., включая показатели дочернего общества ЗАО «Югра» (доля в капитале 75 %);

4) дочернее общество ЗАО «Югра» представило отчетность головному обществу «Фортич» о продажах по ассортименту продукции за первое полугодие 20.. г.;

5) зависимое общество ООО «Юста» представило в головную организацию ОАО «АВТ» бухгалтерскую отчетность за 20... г.

Задача 2.

Отнесите перечисленные документы к уровням нормативного регулирования.

Исходные данные:

1) учетная политика на 20... г. ООО «Прима», утвержденная приказом директора от 25.12.20.. № 43;

2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями);

3) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н);

4) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н).

Задача 3.

Составьте бухгалтерские справки, сделайте необходимые записи на счетах бухгалтерского учета. На какие показатели отчетности повлияют исправительные записи и в каком отчетном периоде?

Исходные данные:

1) в декабре 20.. г. бухгалтер обнаружил, что экспедитор И.В. Жуков неправильно составил авансовый отчет № 261 от 15 августа 20...г. Сумма оплаченных работнику командировочных расходов составила 3 000 руб., тогда как правильно следовало начислить 3 500 руб. Авансовый отчет был утвержден и обработан. Расходы были списаны проводкой: Д 26 — К 71;

2) по итогам аудиторской проверки в феврале следующего года. было выявлено неправомерное начисление пособий по временной нетрудоспособности в результате бытовой травмы. В декабре 20.. г. была начислена сумма 685 руб. и сделана проводка Д 69 — К 70. Следовало начислить 432 руб.;

3) в мае 20.. г. обнаружена ошибка в отчетности за прошлый год. В октябре не была включена в расходы плата по договору аренды склада в сумме 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб. Задолженность числится в составе авансов выданных на счете 60, НДС к вычету не принят и на счете 19 не отражен.

Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности. Семинар

Цель занятия на основании обсуждения предложенных вопросов сформировать у студентов общее представление об уровнях регулирования бухгалтерской финансовой отчетности, основных критериях формирования отчетности.

Вопросы для обсуждения.

1. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности.

2. Состав бухгалтерской финансовой отчетности и основные правила ее представления и утверждения.
3. Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность.
4. По каким формам представляется бухгалтерская отчетность.
5. Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности.
6. Подписание, представление и хранение бухгалтерской отчетности.
7. Что является отчетной датой и отчетным периодом.
8. Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности.
9. Какие особенности надо учитывать при формировании бухгалтерской отчетности.
10. Какой штраф установлен за несвоевременную сдачу бухгалтерской отчетности и нарушение правил ведения бухучета.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

Цель занятия: Формирование у обучающихся знаний относительно содержания баланса и выработка навыков по составлению бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс является основополагающим методом современного бухгалтерского учета, который состоит в сопоставлении видов средств и источников их образования в денежном выражении на определенную дату. Равенство баланса является следствием использования метода двойной записи.

Баланс является упрощенной моделью имущественного положения собственника. Итог актива всегда равен итогу пассива баланса, поскольку дает оценку одних объектов, но с разных точек зрения. Это правило является аксиомой бухгалтерии и лежит в ее основе.

Под влиянием хозяйственных операций валюта баланса может изменяться или оставаться без изменений. При этом хозяйственные ситуации можно сгруппировать в четыре типа:

- 1) перегруппировка средств в активе (одна статья актива увеличивается, другая статья актива уменьшается на одну и ту же сумму);
- 2) перегруппировка средств в пассиве (одна статья пассива увеличивается, другая статья пассива уменьшается на одну и ту же сумму);
- 3) активно-пассивные в сторону увеличения (статья актива и статья пассива увеличиваются на одну и ту же сумму);
- 4) активно-пассивные в сторону уменьшения (статья актива и статья пассива уменьшаются на одну и ту же сумму).

В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность удовлетворяет интересы пользователей в информации о деятельности организаций. В этой связи бухгалтерский баланс является центральным документом, так как выполняет ряд функций: экономико-правовую, информативную, результатную.

В зависимости от времени составления различают балансы: вступительные; текущие; ликвидационные; разделительные; объединительные.

В зависимости от источников данных для построения различают балансы: инвентарные; книжные; генеральные.

По объему информации различают балансы: самостоятельные; отдельные; сводные; консолидированные; народнохозяйственные.

По полноте (способам очистки) различают: баланс-брутто; баланс-нетто.

Основные правила оценки статей бухгалтерской отчетности представлены в Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Вопросы для обсуждения.

1. Бухгалтерский баланс. Понятие бухгалтерского баланса и его методологические интерпретации.

2. Методологические и методические аспекты формирования информации в бухгалтерском балансе.

3. Классификация бухгалтерских балансов.

4. Содержание бухгалтерского баланса.

5. Формирование показателей бухгалтерского баланса.

6. Эволюция формирования показателей в бухгалтерском балансе.

Задача.

Производственное предприятие «Юста» по состоянию на 1.01.2017 имело следующие остатки по счетам:

Таблица 1

Остатки по счетам по состоянию на 1.01.2017

Шифр счета	Наименование счета	Остаток, руб.
01	Основные средства	1 200 000
02	Износ основных средств	400 000
07	Оборудование к установке	1 159 000
08.4	Вложения во внеоборотные активы	1 126 000
10.1	Материалы	300 000
20	Основное производство	286 000
21	Полуфабрикаты собственного производства	69 000
23	Вспомогательные производства	200 000
43	Готовая продукция	980 000
50.1	Касса	10 000
51	Расчетный счет	5 000 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	830 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	700 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1 500 000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	2 000 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	200 000
71	Расчеты с подотчетными лицами (К)	200 000
80	Уставный капитал	5 000 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	900 000
	Итого:	11 030 000

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов.

На основании данных об остатках на счетах на начало периода и хозяйственных операциях за период, сформировать сальдовую оборотную ведомость, и сформировать бухгалтерский баланс на начало и конец периода.

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Сумма
1. Получены материалы от поставщика	34 000
2. НДС по полученным материалам	6 120
3. Произведена оплата поставщику за материалы	40 120
4. Оприходованы отходы производства	4 000
5. Получены из кассы организации денежные средства подотчетным лицом для приобретения МПЗ	8 000
6. Поступили материалы от подотчетного лица	7 000
7. Получены и оприходованы по плановой себестоимости материалы	10 000
8. Отражается покупная стоимость 100 кг прута стального	12 000
9. НДС по полученным материалам	2 160
10. Транспортные расходы по полученным материалам	500
11. НДС по расходам	90
12. Списание отклонений плановой себестоимости от фактической: - перерасход	2 500
13. Отражается стоимость материалов, полученных безвозмездно	4 000
14. Неиспользуемые материалы реализованы на сторону по рыночной цене	11 800
15. Списана себестоимость реализованных материалов	12 000
16. Начислен НДС по реализованным материалам	1 800
17. Отпущены материалы в производство	14 000
18. Отражаются стоимость работ, связанных с производством продукции, выполненных сторонней организацией	200 000
19. Начислена заработная плата	500 000
20. Начислены социальные взносы	150 000
21. Начислена амортизация основных средств	1 00 000
22. Списаны отклонения в стоимости материалов	2 500
23. Отпущены в производство полуфабрикаты собственного производства	17 000
24. Списывается стоимость услуг вспомогательного производства	14 000
25. Списываются общехозяйственные расходы	500 000

Продолжение таблицы 2

26. Списаны потери от брака	20 000
27. Оприходована готовая продукция по нормативной себестоимости	1 500 000
28. Списывается фактическая себестоимость произведенной продукции	1 700 000
29. Списывается нормативная себестоимость реализованной продукции	1 500 000
30. Списывается превышение фактической себестоимости над нормативной	200 000
31. Отражается выручка от реализации	3 186 000
32. Отражается сумма НДС	486 000
33. Произведена оплата покупателем реализованной продукции	3 186 000
34. Списывается на счет «Прибыль/ убыток от продаж» выручка от реализации готовой продукции	3 186 000
35. Списывается на счет «Прибыль/ убыток от продаж» нормативная себестоимость отгруженной продукции	1 500 000
36. Списывается на счет «Прибыль/ убыток от продаж» превышение фактической себестоимости над нормативной	200 000
37. Списывается на счет «Прибыль/ убыток от продаж» сумма НДС	486 000
38. Списывается финансовый результат	1 000 000

Тема 4. Отчет о финансовых результатах

Цель занятия. Формирование у студентов знаний относительно принципов формирования информации в отчете о финансовых результатах; способов составления отчета о финансовых результатах.

Значение отчета о финансовых результатах для оценки доходности и рентабельности организации трудно переоценить. Поскольку общий финансовый результат в отчете представлен развернуто, то по информации, содержащейся в данной форме, можно дать оценку изменения доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, выявить факторы формирования конечного финансового результата и динамику рентабельности продаж.

Отчет о финансовых результатах позволяет провести анализ динамики выручки от продаж, затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг, анализ факторов, формирующих различные виды доходов и расходов организации. Данные, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, используются при расчете некоторых коэффициентов, характеризующих деловую активность и доходность организации.

Для оценки деловой активности при расчете коэффициентов оборачиваемости используют показатель выручки (нетто) от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг).

При оценке доходности используют такие показатели, как прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Сопоставляя различные показатели финансовых результатов с инвестированными средствами, можно определить разные показатели доходности, разложить их по факторам.

Сопоставление активов организации с прибылью позволяет установить фактическую доходность от вложений в целом.

В основу построения отчета о финансовых результатах в России положена классификация доходов и расходов, установленная ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода рассчитывается по формуле

$$\text{ЧП} = \text{ПН} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{ТИП},$$

где: ЧП — чистая прибыль (убыток) за отчетный период;

ПН — прибыль (убыток) до налогообложения;

ОНА — отложенный налоговый актив, т.е. разница между признанной величиной (дебетовый оборот счета 09) и принятой к вычету (кредитовый оборот счета 09) в отчетном периоде);

ОНО — отложенное налоговое обязательство, т.е. разница между признанными к уменьшению налога на прибыль (кредитовый оборот счета 77) и начисленными суммами налога на прибыль (дебетовый оборот счета 77), в отчетном периоде;

ТИП — текущий налог на прибыль.

Показатель «Чистая прибыль (убыток)» информирует пользователя о финансовом результате деятельности организации за отчетный период и является базой для распределения прибыли между учредителями (акционерами).

Алгоритм расчета показателя «Нераспределенная прибыль (убыток)», который раскрывается в бухгалтерском балансе и формируется в следующей последовательности:

1) валовая прибыль (убыток) — разница между выручкой-нетто и производственной (полной или сокращенной) себестоимостью продаж;

2) прибыль (убыток) от продаж — разница между валовой прибылью и величиной управленческих расходов и коммерческих расходов;

3) прибыль (убыток) до налогообложения — разница между прибылью (убытком) от продаж и прочими доходами и расходами;

4) чистая прибыль (убыток) — разница между прибылью (убытком) до налогообложения и величиной начисленного налога на прибыль, с учетом списанных на финансовый результат ОНА и ОНО, а также начисленных штрафных санкций за нарушение налогового законодательства;

5) нераспределенная прибыль (убыток) — разница между чистой прибылью (убытком) и суммой доходов, начисленных учредителям, а также с учетом иных решений о распределении чистой прибыли отчетного года.

Чистая прибыль — показатель, отражающий финансовый результат деятельности организации за год.

Формирование показателя чистой прибыли (убытка) раскрывается в отчете о прибылях и убытках.

В бухгалтерском учете по результатам реформации баланса чистая прибыль отражается записью:

Д-т счета 99 — К-т счета 84.

Непокрытый убыток отчетного (предшествующего отчетному) года отражается в круглых скобках и списывается проводкой:

Д-т счета 84 — К-т счета 99.

Вопросы для обсуждения.

1. Принципы формирования информации в отчете о финансовых результатах.
2. Способы составления отчета о финансовых результатах.
3. Содержание и техника составления отчета о финансовых результатах.
4. Эволюция формирования отчетной информации в отчете о финансовых результатах.

Задачи

Задача 1.

Требуется составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Хозяйственные операции ООО «Юста» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции — 550 тыс. руб.
2. Начислено покупателям к оплате, включая НДС, — 767 тыс. руб.
3. Начислен НДС — ?
4. Общехозяйственные расходы списаны на объем продаж — 40 тыс. руб.
5. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, — 5 тыс. руб.
6. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом — 10 тыс. руб.
7. Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу, в том числе НДС, — 11,8 тыс. руб.
8. Начислен НДС по расходам на рекламу — ?
9. Списаны расходы на продажу — ?
10. Списан финансовый результат от продажи — ?
11. Реализовано оборудование (оставшийся срок службы — 14 месяцев):
 - 11а) стоимость реализации, включая НДС, — 177 тыс. руб.
 - 11б) начислен НДС — ?
 - 11в) первоначальная стоимость — 240 тыс. руб.

- 11г) амортизация — 70 тыс. руб.
12. Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора — 6 тыс. руб.
13. Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС, — 29,5 тыс. руб.
14. Начислен НДС по арендной плате — ?
15. Начислена амортизация по основным средствам в аренде — 10 тыс. руб.
16. Начислены банком проценты по депозиту — 15 тыс. руб.
17. Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности — 12 тыс. руб.
18. Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации — 8 тыс. руб.
19. Начислен налог на имущество — 4 тыс. руб.
20. Списано сальдо прочих доходов и расходов — ?
21. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской 10 прибыли) — ?
22. Начислен отложенный налоговый актив (ОНА) с суммы вычитаемой временной разницы в связи с продажей недоамортизированного оборудования — ?
23. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — ?

Задача 2.

Требуется составить отчет о финансовых результатах за отчетный период. Хозяйственные операции ООО «Фортис» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость выполненных работ — 750 тыс. руб.
2. Признана выручка от сдачи выполненных работ, в том числе НДС, — 1062 тыс. руб.
3. Начислен НДС — ?
4. Списаны коммерческие расходы по рекламе продукции — 60 тыс. руб.
5. Списан финансовый результат от продаж — ?
6. Продан объект незавершенного строительства: учетная стоимость — 120 тыс. руб. стоимость реализации, в том числе НДС, — 177 тыс. руб. НДС-?
7. Списаны переданные безвозмездно основные средства: первоначальная стоимость — 150 тыс. руб. амортизация — 140 тыс. руб. остаточная стоимость — ?
8. Выявлена и отражена излишне начисленная в предыдущем году амортизация основных средств — 10 тыс. руб.
9. Сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей — 20 тыс. руб.
10. Проведена переоценка кредиторской задолженности поставщику, выраженной в валюте (10 тыс. долл.); 1 долл. на предыдущую отчетную дату был равен 28 руб., на отчетную дату — 27,5 руб.—?

11. Начислены проценты по долгосрочному кредиту — 15 тыс. руб.
12. Начислен налог на имущество — 26 тыс. руб.
13. Начислено комиссионное вознаграждение банку за операции с ценными бумагами — 12 тыс. руб.
14. Аннулированы собственные акции номинальной стоимостью 50 тыс. руб., выкупленные у акционеров за 65 тыс. руб., —?
15. Оприходовано оборудование к установке, выявленное как неучтенное при инвентаризации, — 20 тыс. руб.
16. Восстановлена сумма резерва по сомнительным долгам в связи с погашением задолженности дебитора — 42 тыс. руб.
17. Списано сальдо прочих доходов и расходов — ?
18. Списана стоимость готовой продукции, утраченной в результате пожара, — 130 тыс. руб.
19. Начислено страховое возмещение — 110 тыс. руб.
20. Принята к учету приобретенная у поставщика компьютерная программа автоматизации бухгалтерского учета — 25 тыс. руб.
21. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) — ?
22. Начислено постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных расходов на рекламу (всего расходов — 60 тыс. руб., сверх нормы — 10 тыс. руб.) и стоимости безвозмездно переданных основных средств — ?
23. Начислен отложенный налоговый актив по сумме резерва под снижение стоимости материальных ценностей — ?
24. Начислено отложенное налоговое обязательство по приобретенной бухгалтерской программе (в бухучете признана расходами будущих периодов, в налогообложении — расходами отчетного периода) — ?
25. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — ?

Тема 5. Отчет об изменениях капитала

Цель занятия.

Формирование у обучающихся навыков и умений по представлению информации об изменениях в капитале в бухгалтерской финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения.

1. Концепции капитала и его принципиальная структура.
2. Методические аспекты формирования информации в отчете об изменениях капитала.
3. Способы представления информации в отчете об изменениях капитала.
4. Содержание и техника представления информации в отчете об изменениях капитала. Эволюция формирования отчетной информации в отчете об изменениях капитала.

Задачи. На основании данных о хозяйственных операциях за период, сформировать соответствующие разделы отчета об изменении капитала.

Задача 1.

Хозяйственные операции за отчетный период.

1. После государственной регистрации увеличен размер уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций — 1000 тыс. руб.
2. На расчетный счет поступили средства от учредителей — 1100 тыс. руб.
3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций — ?
4. Проведена переоценка основных средств ОАО ($K = 0,9$) — ?
5. Начислены дивиденды учредителям из прибыли — 600 тыс. руб.
6. Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал — 300 тыс. руб.
7. Списана непогашенная задолженность покупателя по истечении срока исковой давности — 120 тыс. руб.
8. За счет резерва на ремонт акцептован счет подрядчика, ведущего ремонт здания цеха, — 450 тыс. руб.
9. Акцептован счет поставщика за оборудование:
 - а) стоимость оборудования — 600 тыс. руб.
 - б) НДС - ?
10. Оплачен счет поставщика оборудования из средств целевого финансирования — ?
11. Оборудование введено в эксплуатацию — ?
12. Списан НДС по оборудованию — ?
13. Отражено использование средств целевого бюджетного финансирования — ?

Задача 2.

Хозяйственные операции за отчетный период.

1. Выкуплены у акционеров акции предприятия. Оплата произведена с расчетного счета — 300 тыс. руб.
2. За счет аннулирования собственных акций уменьшен уставный капитал — 270 тыс. руб.
3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций — ?
4. Проведена переоценка основных средств ОАО ($K = 1,1$) — ?
5. Начислены дивиденды владельцам привилегированных акций из резервного капитала — 80 тыс. руб.
6. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков работникам основного производства — 30 тыс. руб.
7. Начислены за счет резерва: отпускные — 20 тыс. руб. ЕСН по отпускным — ?

8. Произведены отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений — 10 тыс. руб.
 9. Списаны ценные бумаги при продаже:
учетная стоимость — 190 тыс. руб.
продажная стоимость — 165 тыс. руб.
 10. Списана сумма резерва под обесценение финансовых вложений — ?
 11. Реализована продукция предприятия:
выручка от продажи, включая НДС, — 708 тыс. руб. НДС-?
производственная себестоимость — 500 тыс. руб.
финансовый результат от продаж — ?
 12. Начислен налог на имущество — 22 тыс. руб.
 13. Списано сальдо прочих доходов и расходов — ?
 14. Начислен налог на прибыль — 9 тыс. руб.
 15. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — ?
- Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период.

Тема 6. Отчет о движении денежных средств

Цель занятия.

Формирование у обучающихся представления о денежных потоках предприятия от разных видов деятельности и порядок отражения их в отчетности. Выработка навыков по формированию отчета о движении денежных средств.

Вопросы для обсуждения.

1. Необходимость формирования информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности и ее назначение.
2. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств.
3. Содержание и информационная структура отчета о движении денежных средств.
4. Эволюция формирования отчета о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В нем показываются денежные потоки в отчетном периоде и в аналогичном периоде предыдущего года.

К текущей деятельности относят продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Инвестиционная деятельность связана с производственными (приобретение объектов внеоборотных активов) и финансовыми инвестициями (осуществление долгосрочных финансовых вложений).

Финансовая деятельность осуществляется в связи с эмиссионной деятельностью, привлечением заемных источников финансирования (кредитная деятельность) и т.п.

Как показали исследования ученых, надежность информации о движении денежных средств выше, чем прогнозов, полученных только на основе данных о прибыли. Поэтому представление информации о движении денежных потоков в финансовой отчетности стало обязательным.

Задачи

Задача 1.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Остатки по счетам ОАО «Севморсервис» на начало отчетного периода
50 — 1,5 тыс. руб., 51 — 602 тыс. руб., 52 — 40 тыс. долл. (1 долл. — 68,4 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период.

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы — 150 тыс. руб.
 2. Выдана из кассы заработная плата — 120 тыс. руб.
 3. Депонирована неполученная заработная плата — 13 тыс. руб.
 4. Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет — 13 тыс. руб.
 5. Выдано из кассы на командировочные расходы — 16 тыс. руб.
 6. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка — 50 тыс. руб.
 7. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов — 130 тыс. руб.
 8. Перечислены налоги в бюджет — 145 тыс. руб.
 9. Перечислены банку проценты за кредит — 8 тыс. руб.
 10. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию — 150 тыс. руб.
 11. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования — 110 тыс. руб.
 12. Перечислено с расчетного счета на покупку облигаций — 80 тыс. руб.
 13. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства — 65 тыс. руб.
 14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл. — 58,2 руб.) — 20 тыс. долл.
 15. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл. — 58,1 руб.) — 18 тыс. долл.
 16. С расчетного счета перечислены платежи во внебюджетные фонды и налогу на доходы физических лиц — 44 тыс. руб.
 17. На расчетный счет зачислен доход по облигациям — 11 тыс. руб.
 18. На расчетный счет зачислен аванс от покупателя — 43 тыс. руб.
- Курс доллара на конец отчетного периода — 67,9 руб.

Задача 2.

Требуется составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Остатки по счетам ОАО «Юста» на начало отчетного периода:

50 — 8,4 тыс. руб., 51 — 195 тыс. руб., 52—18 тыс. евро (1 евро — 63,2 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период.

1. С расчетного счета перечислены деньги на лицевые счета работников в системе пластиковых карт банка — 75 тыс. руб.

2. С расчетного счета поступили деньги в кассу — 6 тыс. руб.

3. Выдано под отчет на командировочные расходы — 5 тыс. руб.

4. Выдана заработная плата работникам путем зачисления на их банковские карты — 75 тыс. руб.

5. На валютный счет зачислен аванс от покупателя (1 евро — 63,2 руб.) — 3 тыс. евро.

6. Перечислены налоги в бюджет — 60 тыс. руб.

7. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию — 350 тыс. руб.

8. Выкуплены у акционеров по безналичному расчету принадлежащие им акции предприятия — 60 тыс. руб.

9. На расчетный счет зачислено от учредителей за приобретенные акции предприятия — 85 тыс. руб.

10. Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы — 1 тыс. руб.

11. Возвращена на расчетный счет поставщиком сумма предоплаты за материалы в связи с расторжением договора — 50 тыс. руб.

12. С расчетного счета перечислено за потребленную электроэнергию — 28 тыс. руб.

13. Зачислены на валютный счет проценты по банковскому депозиту (1 евро — 63,3 руб.) — 0,5 тыс. евро.

14. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов — 130 тыс. руб.

15. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные облигации — 40 тыс. руб.

16. Перечислено с расчетного счета на приобретение компьютерной программы по исключительной лицензии — 150 тыс. руб.

17. Предоставлен заем другому предприятию — 100 тыс. руб.

18. Перечислено банку: проценты за кредит — 5 тыс. руб. в счет погашения основного долга по кредиту — 25 тыс. руб.

19. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованное оборудование — 70 тыс. руб.

Тема 7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Цель занятия.

Формирование у обучающихся представления об информации, которая отражается в формах отчетности, но является существенной для стейкхолдеров для принятия ими управленческих решений.

Вопросы для обсуждения.

1. Назначение пояснений к годовой бухгалтерской отчетности и выработка их структуры.
2. Информация об организации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.
3. Табличная форма пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.
4. Текстовая часть пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.
5. Аналитическая часть пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Задачи

Задача 1.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Нематериальные активы».

Исходные данные:

В предыдущем году организация приобрела исключительные права на изобретение.

Его первоначальная стоимость составила - 150 000 руб. На начало отчетного года сумма амортизации по НМА была - 16 000 руб. В течение отчетного года по нему начислена амортизация - 24 000 руб.

В отчетном году организация зарегистрировала товарный знак, израсходовав на его оформление - 50 000 руб. Амортизация товарного знака на конец отчетного года составила 8000 руб.

Задача 2.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Основные средства».

Исходные данные:

На начало отчетного года на балансе организации числились автомобиль, компьютеры и здание. Их первоначальная стоимость составила соответственно 1 200 000 руб., 800 000 руб. и 20 000 000 руб. На 31 декабря предыдущего года по ним начислена амортизация в следующих размерах: автомобиль — 320 000 руб.; компьютеры — 250 000 руб.; здание — 4 800 000 руб.

По состоянию на 1 января отчетного года автомобиль был переоценен по рыночным ценам с коэффициентом 2. В течение отчетного года по автомобилю начислена амортизация в сумме 300 000 руб., по компьютерам — 270 000 руб., по зданию — 1 000 000 руб.

Кроме того, в отчетном году организация построила склад стоимостью 26 000 000 руб.

На конец отчетного года сумма амортизации по нему составила 280 000 руб.

Задача 3.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Доходные вложения в материальные ценности».

Исходные данные:

Основной вид деятельности организации — прокат легковых автомобилей. По состоянию на начало отчетного года фирма имела 10 машин стоимостью 20 000 000 руб. Сумма начисленной по ним амортизации составляла 5 000 000 руб. За отчетный год она увеличилась на 4 000 000 руб.

В июне отчетного года принят на учет еще один автомобиль первоначальной стоимостью 3 600 000 руб. До конца отчетного года по нему начислена амортизация в сумме 360 000 руб.

В сентябре отчетного года организация сдала в аренду подсобное помещение первоначальной стоимостью 2 000 000 руб. На начало отчетного года его амортизация равнялась 800 000 руб. За год по нему начислена амортизация в сумме 160 000 руб.

Задача 4.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Исходные данные:

Организация выпускает компьютерную технику. В марте отчетного года организация занялась разработкой техники нового поколения. На это выделено средств в размере 2 000 000 руб. До конца отчетного года 1 500 000 руб. было потрачено.

Работа над новыми моделями закончилась в феврале следующего года.

Задача 5.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Финансовые вложения».

Исходные данные:

Организация является одним из учредителей ООО «Юста». Вклад в уставный капитал «Юста» равен 400 000 руб., что составляет 50 %. В предыдущем году организация получила вексель третьего лица номиналом 350 000 руб.

На конец отчетного года он не был погашен.

В отчетном году организация приобрела пакет акций (котируются на бирже) ОАО «Роснефть» стоимостью 560 000 руб.

На конец отчетного года рыночная стоимость пакета акций составила 600 000 руб.

Кроме того, организация предоставила ООО «Восход» заем на сумму 1 000 000 руб. сроком на 10 месяцев.

Задача 6.

Отразить хозяйственные операции и заполнить раздел пояснения к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Исходные данные:

В отчетном году организация взяла в банке кредит в 2 000 000 руб. под 14 % годовых. По договору его нужно погасить единовременным платежом через два года. Проценты за отчетный год уплачены в полном объеме.

На начало отчетного года за бюджетом числилась задолженность по не возмещенному экспортному НДС в размере 120 000 руб. В отчетном году организация получила из бюджета эти деньги.

В декабре организация реализовала партию товара на сумму 1 180 000 руб. Оплата за нее поступила только в январе следующего года.

На начало отчетного года задолженность перед поставщиками составляла 420 000 руб. В течение года стоимость полученных товарно-материальных ценностей, работ и услуг составила 1 200 000 руб. Оплачено 1 370 000 руб.

Задача 7.

Отразить хозяйственные операции и заполнить разделы пояснения к бухгалтерскому балансу «Обеспечения» и «Государственная помощь».

Исходные данные:

Организация предоставила ООО «Мечта» заем на два года в сумме 2 000 000 руб.

В качестве гарантии возврата займа «Мечта» передала в залог здание. Его договорная стоимость — 2 500 000 руб.

В декабре отчетного года организация получила целевое бюджетное финансирование в размере 472 000 руб. на приобретение материалов. Полученные средства организация перечислила поставщику в качестве аванса под поставку материалов стоимостью 354 000 руб., в том числе НДС.

В том же месяце материалы были получены и использованы в производстве, готовая продукция реализована.

Тема 8. Сводная и консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность

Цель занятия.

Формирование у обучающихся общего представления о формировании отчетной информации при объединении бизнеса.

Вопросы для обсуждения.

1. Понятие и назначение консолидированной и сводной бухгалтерской отчетности.
2. Нормативное регулирование консолидированной отчетности.
3. Общие правила составления и представления консолидированной (сводной) отчетности.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20852. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/5447811>.
2. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>].
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 242 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01521-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/519320>
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Домбровская Е.Н. - М.:ИЦ РИОР, ИНФРА-М Издательский Дом, 2016. - 96 с.: 70х100 1/32. - (ВО: Бакалавриат) (Обложка) ISBN 978-5-369-00734-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/522107>

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся всех форм обучения направления подготовки
38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Составители:

Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

В авторской редакции

Изд. № 117/2020. Объем 1,5 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»