МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У. Д. АЛИЕВА

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Практикум

Карачаевск
2024 г.

УДК 336.01
ББК 65.052

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Карачаево-Черкесского государственного университета
имени У.Д. Алиева

Кочкарова М. А.-А., Айдинова Д. Х.-М.
К75 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: практикум / М. А.-А. Кочкарова, Д. Х.-М. Айдинова. – Карачаевск-Черкесск: Изд-во КЧГУ, 2024. – 100 с.

Практикум содержит методические опорные элементы, рекомендации и указания для обучающихся по освоению дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», соответствующая действующим стандартам по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», а также оценочные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся. Пособие предназначено для обучающихся всех форм обучения, изучающих курсы: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» в высших учебных заведениях.

Автор-составитель:
Кочкарова Мадина Азрет-Алиевна
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономический анализ и учет» Карачаево-Черкесского филиала
Московского финансово-промышленного университета «Синергия»
Айдинова Диана Хаджи-Муратовна
кандидат экономических наук, доцент кафедры «
Экономики и прикладной информатики» Карачаево-Черкесского
государственного университета имени У.Д. Алиева.

Рецензенты:
Ш. М. Торкулов,
доктор экономических наук, профессор кафедры
«Экономика и управление» ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская
государственная академия»;
Х.М. Тамбиева,
кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономики и прикладной информатики» ФГБОУ ВО
«Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева»

ISBN 978-5-8307-0707-7

© Кочкарова М. А.-А., Айдинова Д. Х.-М., 2024
© Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева, 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ *4*

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ5
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ 5

3. КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ 69

4. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, РЕКОМЕНДУЕМОЙ
ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ 93

1. ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» направлено на приобретение обучающимися знаний о понятиях бухгалтерской (финансовой) отчетности как заключительном этапе учетного процесса, а также о процессе формировании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» входит в базовую часть учебных планов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Учебное пособие по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» соответствует всем требованиям ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного Приказом Минобрнауки России от 16.01.2017 г. №20. По учебному плану, созданному в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», объем дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» составляет 144 академических часов, из них 90 – аудиторные занятия, 54 – самостоятельная работа обучающихся.

Для изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» требуются знания и навыки по дисциплинам: «Экономика организации (предприятия)», «Бухгалтерский учет». Знания, полученные по данной дисциплине необходимы при изучении таких дисциплин, как «Аудит», «Контроль и ревизия».

Целью дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является изучение основ составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций; порядка и методики расчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; установление взаимосвязи форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и их показателей. Задачи дисциплины заключаются в ознакомлении с нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций; изучение методов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций; раскрытие экономического значения содержания бухгалтерской отчетности, как информационной базы финансового анализа хозяйственной деятельности организаций; формирование навыков самостоятельной практической работы обучающихся.

При написании практикума были использованы материалы организаций и Федерального интернет экзамена для бакалавров.

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

Пример 1.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за отчетный период. Некоторые показатели об отдельных видах активов и обязательств, доходов и расходов организации не имеют числового значения. Каким образом должны заполняться соответствующие графы бухгалтерской отчетности?

Ответ. Статьи бухгалтерского баланса и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, подчеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

(Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Пример 2.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность за отчетный период. Некоторые показатели об отдельных видах активов и обязательств организации незначительны для отражения ее финансового состояния. Обязана ли организация представлять несущественные показатели хозяйственных операций в бухгалтерском балансе?

Ответ. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Пример 3.

Учетная политика экономического субъекта должна обеспечивать соблюдение принципов-требований …

Выберите не менее двух вариантов

- непротиворечивости;

- последовательности применения учетной политики;

- имущественной обособленности;

- рациональности;

- профессионального суждения.

Ответ. Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))».

Пример 4.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. В зависимости от какого срока обращения (погашения) активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные?

Ответ. Активы и обязательства представляются как краткосроч-

ные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

(Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

Пример 5. Изменения по активному счету в бухгалтерском учете отражаются следующим образом …

Выберите не менее двух вариантов:

- уменьшение по дебету;

- увеличение по кредиту;

- увеличение по дебету;

- уменьшение по кредиту.

Ответ. При перечислении средств с расчетного счета в погашение задолженности банку по ссуде одновременно на одинаковую сумму уменьшаются денежные средства в составе оборотных активов и банковские кредиты в составе обязательств организации. Бухгалтерские счета, называемые активными, увеличиваются по дебету и уменьшаются по кредиту.

Пример 6.

К наиболее ликвидным активам предприятия относятся …

Выберите не менее двух вариантов:

- запасы

- НДС по приобретенным ценностям

- ценные бумаги, имеющие устойчивый спрос

- краткосрочная дебиторская задолженность

- краткосрочные финансовые вложения

Ответ. Все активы предприятия можно разделить по степени ликвидности (возможности реализации в сжатые сроки) на следующие группы:

1) наиболее ликвидные, то есть немедленно или быстро реализуемые активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, ценные бумаги, имеющие устойчивый спрос);

2) со средним сроком ликвидности, то есть краткосрочная дебиторская задолженность;

3) наименее ликвидные (запасы, НДС по приобретенным ценностям и прочие активы).

Пример 7.

В третьем разделе бухгалтерского баланса коммерческой организации называется «Капитал и резервы» приводятся показатели, характеризующие постоянные пассивы организации. Какие показатели отражаются в третьем разделе бухгалтерского баланса некоммерческой организации?

Ответ. Некоммерческая организация именует раздел «Капитал и резервы» раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

(Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» приложение №1)

Пример 8.

У организации образовалась задолженность по текущему налогу на прибыль. Как отразить задолженность по текущему налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности организации?

Ответ. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

(Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Пример 9.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Как рассчитывается величина постоянного налогового обязательства (актива)?

Ответ. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоян-

ная разница. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

(Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Пример 10.

В отчете об изменениях капитала отражаются корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок. В каких случаях может производиться изменение учетной политики организации?

Ответ. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях: 1) изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. (ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Пример 11.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Какие активы и обязательства принимаются к расчету стоимости чистых активов организации?

Ответ. Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций. Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением

государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества. (Приказ Минфина РФ от 28.08.2014 №84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов»).

Пример 12.

Организация уплатила проценты и осуществила возврат основной суммы долга. Как эта операция будет отражена в отчете о движении денежных средств?

Ответ. Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением их в отчете о движении денежных средств.

(Приказ Минфина России от 02.02.2011 №11н ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Пример 13.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, относятся к денежным потоком от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. Каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации?

Ответ. Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

(Приказ Минфина России от 02.02.2011 №11н ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Пример 14.

Установите соответствие между видами деятельности и денежными потоками.

1. Текущая деятельность

2. Инвестиционная деятельность

3. Финансовая деятельность

Установите соответствие между объектами задания и вариантами ответа:

- поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов;

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов;

- поступления от продажи товаров и предоставления услуг;

- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов.

Ответ. Денежные потоки от текущей деятельности, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж. Примером денежных притоков от текущей деятельности являются поступления от продажи товаров и предоставления услуг. Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционной деятельности. Примером денежных притоков от инвестиционной деятельности являются поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовой деятельности. Примером денежных притоков от финансовой деятельности являются поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов.

Пример 15.

В отчете о целевом использовании средств в разделе по коду 6100 «Остаток средств на начало отчетного периода» указывается сумма денежных фондов, оставшаяся у организации на конец предыдущего и перенесенная на начало текущего периода. На каком счете бухгалтерского учета находится указанная сумма?

Ответ. В отчете о целевом использовании средств в разделе по коду 6100 «Остаток средств на начало отчетного периода» указывается сумма денежных фондов, оставшаяся у организации на конец предыдущего и перенесенная на начало текущего периода. Эта величина находится на Кредите счета 86 «Целевое финансирование». В этот показатель также включается прибыль, полученная некоммерческой организацией от ведения предпринимательской деятельности. (Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н; ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011; письмо Минфина России от 29.12.2015 №07-01-06/77013)

Пример 16.

В отчете о целевом использовании средств в разделе по коду 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода» отражается величина неиспользованных денег на конец текущего (предыдущего) периода. Как заполняется раздел по коду 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода», если по результатам финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации расходная часть превышает доходную?

Ответ. Если по результатам финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации расходная часть отчета о целевом использовании средств превышает доходную, фактическое несоответствие заносится в круглые скобки в разделе по коду 6400 «Остаток средств на конец отчетного периода», и ответственный бухгалтер составляет пояснительную записку. (Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н; ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011; письмо Минфина России от 29.12.2015 №07-01-06/77013).

Пример 17.

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В бухгалтерскую отчетность организации включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей. Код какой строки указывается по укрупненному

показателю?

Ответ. В случае если в бухгалтерскую отчетность отдельных категорий организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный составе укрупненного показателя. (Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»)

Пример 18.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляют упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом формирование бухгалтерской отчетности производится по упрощенной системе. Охарактеризуйте порядок формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе.

Ответ. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. (Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Пример 19.

В учетной политике организации утверждено создание резервов под обесценение товарно-материальных ценностей и финансовых вложений, резервов по сомнительным долгам; резервов на выплату отпусков. Организация по итогам текущего года впервые получило убытки. Заполните бухгалтерский баланс по приведенным остаткам по счетам.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г., тыс. руб.

Счет	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	5 000	
02 «Амортизация основных средств»		950
04 «Нематериальные активы»	280	
05 «Амортизация нематериальных активов»		52
08 «Вложения во внеоборотные активы»	900	
09 «Отложенные налоговые активы»	80	
10 «Материалы»	1 000	
14 «Резерв под обесценение материальных запасов»		100
19 «НДС по приобретенным ценностям»	200	
20 «Основное производство»	1650	
41 «Товары»	1 900	
44 «Расходы на продажу»	400	
51 «Расчетный счет»	500	
58 «Финансовые вложения» из них Долгосрочные -150, краткосрочные -150	300	
59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» из них по долгосрочным -30, по краткосрочным - 32		62
60 «Расчеты с поставщиками»	850	10 000
62 «Расчеты с покупателями»	9 100	550
63 «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»		1 050
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»	18	1 850
67 «Долгосрочные кредиты с процентами по ним» Из них 2000 – с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев, 500 – с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, 380 – проценты по всем долгосрочным кредитам		2 880
68 «Расчеты по налогам и сборам»	516	1 320
69 «Расчеты по социальному страхованию»	54	190
70 «Расчеты с персоналом»		950
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	98	300
76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	129	1 440
77 «Отложенные налоговые обязательства»		96
80 «Уставный капитал»		100
82 «Резервный капитал»		2
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток»		164
96 «Резервы предстоящих платежей»		950
97 «Расходы будущих периодов»	31	
Итого	23 006	23 006

Решение.

Заполненный бухгалтерский баланс организации будет выглядеть следующим образом.

Разделы бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
Актив		
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	228	04-05
Основные средства	4 950	01-02+08
Финансовые вложения	120	58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Отложенные налоговые активы	80	09
Итого по разделу I	5 378	
II. Оборотные активы		
Запасы	4 881	10 – 14 + 20 + 41 + 44 +97
Налог на добавленную стоимость	200	19
Дебиторская задолженность	9 715	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения	118	58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные)
Денежные средства и денежные эквиваленты	500	51
Итого по разделу II	15 414	
БАЛАНС	20 792	
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	100	80
Резервный капитал	2	82
Нераспределенная прибыль	164	84
Итого по разделу III	266	

IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	2 000	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	96	77
Итого по разделу IV	2 096	
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	2 730	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев) + 67 (проценты по всем долгосрочным кредитам)
Кредиторская задолженность	14 750	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Оценочные обязательства	950	96
Итого по разделу V	18 430	
Баланс	20 792	

Бухгалтерский баланс может быть заполнен по упрощенной форме. В сокращенной форме бухгалтерского баланса в объединенных строках должен быть проставлен код того показателя, который составляет большую часть суммы в этом показателе. Бухгалтерский баланс организации, заполненный по упрощенной форме, окажется следующим.

Строки бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
АКТИВ		
Материальные внеоборотные активы	4 950	01 – 02 + 08
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	428	04 – 05 + 09 + 58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Запасы	4 881	10 – 14 + 20 + 41 + 44 + 97

Денежные средства и денежные эквиваленты	500	51
Финансовые и другие оборотные активы	10 033	19 + 58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные) + 60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
БАЛАНС	20 792	
ПАССИВ		
Капитал и резервы	266	80 + 82 + 84
Долгосрочные заемные средства	2 000	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Другие долгосрочные обязательства	96	77
Краткосрочные заемные средства	2 730	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев) + 67 (проценты по всем долгосрочным кредитам)
Кредиторская задолженность	14 750	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Другие краткосрочные обязательства	950	96
БАЛАНС	20 792	

Для представления в органы государственной статистики строки баланса должны быть закодированы в отдельной графе отчета. Коды, используемые в полной форме, приведены в приложении 4 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Пример 20.

По данным оборотно-сальдовой ведомости необходимо рассчитать остаток по счетам на 31.12 2021 г. На основе рассчитанных данных требуется составить Бухгалтерский баланс 2021 год.

Таблица

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г., руб.

Счет, субсчет	Остаток на 01.01.2021г.		Обороты за январь		Обороты за февраль	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	71 797 122					
01.1 «Основные средства – животноводство»	901 498					
02 «Амортизация основных средств»		53 356 595				
01.11 Выбытие основных средств						
08 «Вложения во внеоборотные активы»						
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	712 336			69 580		17 549
10.4 «Тара»	448 077			193 115		22
10.5 «Запасные части»	604 338				33 503	
10.8 «Строительные материалы»	33 800					
10.9 «Корма, семена»	14 426 762		1 176 000	6 476 409		8 870
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	1 384 492				2 715 000	
10.11 «МБП»	1 443 023					
11 «Животные на выращивании и откорме»	2 075 170					
20.1 «Основное производство - растениеводство»	8 808 733		487 442		409 723	
20.2 «Основное производство – животноводство»			179 141		187 258	
20.3 «Основное производство»						
23 «Вспомогательные производства»			260 683	55 897	334 820	17 549
26 «Общехозяйственные расходы»			307 457		243 783	39 846
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»						
43 «Готовая продукция»	70 853 121			13 414 815		7 288
50 «Касса»	33 374		1 274 443	1 186 610	1 285 000	1 352 052

51 «Расчетные счета»	211 556		9 807 500	2 292 174		7 072 263
55 «Специальные счета в банках»						
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)	30 992					
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	971 297		108 138	1 311 253	4 008 541	2 877 462
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	15 222		27 212 725	9 800 000		
67 «Расчеты по кредитам и займам»			1 500 000		1 500 000	
68.1 «Подоходный налог»			185 000	89 270	89 300	92 126
68.2 «Земельный налог»						
68.3 «Транспортный налог»						
68.4 «Налоги и сборы по экологии»					692	
68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»						
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»		304 345	328 000	154 554	155 600	161 381
69.2 «Расчеты по ФФОМС»		67 499	76 040	35 827	36 100	37 411
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»		28 527	43 240	20 373	20 550	21 273
69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»		29 518	31 310	14 753	14 860	15 404
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		1 038 038	1 231 992	714 170	660 722	745 720
71 «Расчеты с подотчетными лицами»		18 734	97 000	87 216	164 797	127 527
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»						
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		520 614		12 462	250 945	14 590
80 «Уставный капитал»		3 099 342				

82 «Резервный капитал»		3 037 000				
83 «Добавочный капитал»		18 144 037				
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		75 486 325				
86 «Целевое финансирование»						
90 «Продажи»			20 069 574	28 688 530		
91 «Прочие доходы и расходы»			1 150		20 180	
91.1 «Проценты по кредиту»			19 296		12 740	
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»						
99 «Прибыль и убытки»			27 722		464 199	
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 038 725					
01 «Основные средства»						
01.1 «Основные средства – животноводство»						
02 «Амортизация основных средств»						
01.11 Выбытие основных средств						
08 «Вложения во внеоборотные активы»						
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	1673009	101778	291 720	813 879		870 092
10.4 «Тара»		30331		42 355		
10.5 «Запасные части»	54921		400 596	429 246	144 189	165 373
10.8 «Строительные материалы»						
10.9 «Корма, семена»		1 325	5 962 304	566 340	744 619	32 119
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	7 533 270		3 264 225		1 687 800	
10.11 «МБП»	39 085		10 300		2 180	
11 «Животные на выращивании и откорме»						
20.1 «Основное производство - растениеводство»	672 906		1 978 900		1 642 921	

20.2 «Основное производство – животноводство»	260 856		184 152		181 883	
20.3 «Основное производство»						
23 «Вспомогательные производства»	539 642	94 271	1 599 512	798 202	1 476 220	799 470
26 «Общехозяйственные расходы»	406 634	38 917	554 341	23 846	296 547	12 660
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	7 513		74 110		77 005	
43 «Готовая продукция»	14 519	2 131 047	14 124	4 073 514	28 102	87 691
50 «Касса»	2 905 000	2 782 396	1 243 030	1 309239	800 000	910 280
51 «Расчетные счета»	10 000 000	6 280 844		3 176380		1 184 533
55 «Специальные счета в банках»						
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9 472 161	3 232 610	1 375 757	10 033 473	619 842	2 614 473
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		10 000 000				
67 «Расчеты по кредитам и займам»	1 500 000					
68.1 «Подоходный налог»	93 000	131 948	131 950	135 619	136 000	156 907
68.2 «Земельный налог»						
68.3 «Транспортный налог»						
68.4 «Налоги и сборы по экологии»						
68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»			190 363			
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»	161 390	230 057	230 060	235 630	235 640	272 036
69.2 «Расчеты по ФФОМС»	37 420	53 331	53 350	54 624	54 630	63 063
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	27 415	30 315	30 350	31 060	31 070	35 859

69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	15 420	21 961	21 960	22 493	22 500	25 968
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	931 966	1 048 295	921 409	1 072 309	1 015 378	1 236 527
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	136 000	142 673	320 262	304 658	87 030	121 600
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»						
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	190 910	35 590	6 850	22 667	79 251	833 361
80 «Уставный капитал»						
82 «Резервный капитал»						
83 «Добавочный капитал»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
86 «Целевое финансирование»						
90 «Продажи»	2 110 863	1 712 200	100 032	156 030	10 659	14 400
91 «Прочие доходы и расходы»	13 550		15 740		5 600	
91.1 «Проценты по кредиту»	6 164					
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»						
99 «Прибыль и убытки»	1 775 377		4 326 167		57 346	
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение						
01 «Основные средства»		650 000				
01.1 «Основные средства – животноводство»	602 003	15 270				
02 «Амортизация основных средств»	59 782	609 714				
01.11 Выбытие основных средств	650 000	650 000				
08 «Вложения во внеоборотные активы»	602 003	602 003				
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	2 257 148	413 854	2 321 546	1 006 929		1 684 480

10.4 «Тара»						
10.5 «Запасные части»	480 002	453 286	673 932	662 687	444 742	
10.8 «Строительные материалы»		33 800				
10.9 «Корма, семена»		11 838 049		3 272 251	29 695 790	2 961 771
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	4 096847		1 314 563		228 211	
10.11 «МБП»	41 557		132 300	378 740	31 681	
11 «Животные на выращивании и откорме»	2 585 000	212 003				
20.1 «Основное производство - растениеводство»	10 569 842		2 104 000		3 117 024	29 695 780
20.2 «Основное производство – животноводство»	278 844		3 505 509		209 902	
20.3 «Основное производство»						
23 «Вспомогательные производства»	1 448 304	393 329	2 141 973	961 929	2 201 453	1 634 245
26 «Общехозяйственные расходы»	605 596	4 822	801 287	1 398	551 322	5 467
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	109 251		101 214		139 703	
43 «Готовая продукция»	55 907	189 405	34 465	136 666	58 762	139 703
50 «Касса»	1 632 000	1 533 807	1 820 000	1 903 689	2 063 000	2 056 718
51 «Расчетные счета»	10 376 349	4 467 393	2 595 846	6 599 518	3 926 656	2 215 621
55 «Специальные счета в банках»						
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 233 143	6 914 503	4 055 613	4 324 214	5 362	1 128 321
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	230 600	6 000 000			3 826 656	3 826 656

67 «Расчеты по кредитам и займам»		1 941 564		2 579 290		
68.1 «Подоходный налог»	156 950	158 514	155 550	191 496	191 370	186 142
68.2 «Земельный налог»						
68.3 «Транспортный налог»			11 337			
68.4 «Налоги и сборы по экологии»		692				
68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»		190 363				
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»	272 100	274 110	274 150	330 454	330 240	338 014
69.2 «Расчеты по ФФОМС»	63 100	63 543	63 550	76 606	76 560	78 358
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	35 900	36 133	36 150	43 561	43 540	44 556
69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	26 000	26 165	26 200	31 544	31 530	32 265
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 334 878	1 248 403	1 253 060	1 502 066	1 474 320	1 538 799
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	290 018	278 408	749 139	446 898	316 048	578 059
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»						
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 809 250	3 019 333	57 795	34 567		28 441
80 «Уставный капитал»						
82 «Резервный капитал»						
83 «Добавочный капитал»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
86 «Целевое финансирование»		2 434 785		16 556		
90 «Продажи»	1 447 722	2 024 720	43 756	41 920	2 961 771	4 143 256
91 «Прочие доходы и расходы»	656 177	2 000	38 357		18 550	
91.1 «Проценты по кредиту»			5 687		18 469	

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»						
99 «Прибыль и убытки»	1 673 698		226 000		4 000	
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение					350 000	
01 «Основные средства»			240 000			
01.1 «Основные средства – животноводство»			800 000	70 000		
02 «Амортизация основных средств»						
01.11 Выбытие основных средств						
08 «Вложения во внеоборотные активы»			1 040 000	1 040 000		
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	3 527 570	1 057 332	647 502	1 821 429		1 237 749
10.4 «Тара»						
10.5 «Запасные части»	668 779		568 611	1 488 680	382 651	421 929
10.8 «Строительные материалы»						
10.9 «Корма, семена»	230 000	13 874 980	13 093 880	23 027 736	17 058 400	14 747 638
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	1 138 855		187 704	21 966 997	3 204 900	
10.11 «МБП»	19 914		3 910	267 969		
11 «Животные на выращивании и откорме»			570 400	1 503 530		
20.1 «Основное производство - растениеводство»			24 834 842	13 093 880	1 976 436	17 058 400
20.2 «Основное производство – животноводство»	125 665		78 182	570 400	58 007	
20.3 «Основное производство»			470 600	470 600		
23 «Вспомогательные производства»		1 031 889	3 799 419	1 700 199	2 082 403	1 176 825
26 «Общехозяйственные расходы»			1 114 974	3 660	596 685	15 532
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	107 009		118 562		106 057	

43 «Готовая продукция»	14 531	107 009	521 219	126 163	787 684	106 057
50 «Касса»	2 571 500	2 517 955	1 271 350	1 298 911	2 008 250	2 022 998
51 «Расчетные счета»	11 166 647	10 819 955	19 945 662	3 638 883	14 044 748	30 102 971
55 «Специальные счета в банках»						
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)						
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	7 525 091	5 792 430	1 841 888	2 150 890	27 389 490	4 543 978
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	15 846 257	6 687 500	21 454 980	19 945 662	24 753 322	14 044 748
67 «Расчеты по кредитам и займам»		4 479 147				
68.1 «Подоходный налог»	188 150	127 430	127 500	173 209	173 210	136 515
68.2 «Земельный налог»						
68.3 «Транспортный налог»						
68.4 «Налоги и сборы по экологии»						
68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»						
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»	338 020	249 482	249 800	305 714	305 850	241 049
69.2 «Расчеты по ФФОМС»	78 360	57 835	57 900	70 871	70 900	55 878
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	44 560	32 886	32 950	40 299	40 300	31 774
69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	32 280	23 814	23 850	29 182	29 200	23 009
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 421 934	1 135 270	1 157 373	1 390 874	1 404 771	1 098 254
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	247 405	280 150	256 251	292 659	314 420	291 321

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»						
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	932 400	22 854	3 350	27 194	23 350	19 396
80 «Уставный капитал»						
82 «Резервный капитал»						
83 «Добавочный капитал»						
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»						
86 «Целевое финансирование»						
90 «Продажи»	13 874 980	15 917 757	13 097 880	21 476 980	14 639 538	24 789 322
91 «Прочие доходы и расходы»	51 896		20 812		32 450	8 250
91.1 «Проценты по кредиту»	19 198		30 833		38 221	
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»						
99 «Прибыль и убытки»	108 900		10 330 387		652 350	
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение						

Продолжение таблицы

Счет, субсчет	Обороты за декабрь	
	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»		
01.1 «Основные средства – животноводство»		
02 «Амортизация основных средств»		607 940
01.11 Выбытие основных средств		
08 «Вложения во внеоборотные активы»		
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	358 995	495 381
10.4 «Тара»	55 950	219
10.5 «Запасные части»	619 520	1 388 898
10.8 «Строительные материалы»		
10.9 «Корма, семена»	1 980 000	3 710 575
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	2 952 000	6 900
10.11 «МБП»		
11 «Животные на выращивании и откорме»		
20.1 «Основное производство - растениеводство»		
20.2 «Основное производство – животноводство»		
20.3 «Основное производство»		
23 «Вспомогательные производства»	2 964 408	472 066
26 «Общехозяйственные расходы»	1 476 698	12 737
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	46 905	
43 «Готовая продукция»	393 512	65 266
50 «Касса»	3 404 500	3 286 120
51 «Расчетные счета»	16 807 771	9 458 983
55 «Специальные счета в банках»		
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 759 161	2 312 656
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 054 824	7 452 575
67 «Расчеты по кредитам и займам»		
68.1 «Подоходный налог»	309 103	172 451

68.2 «Земельный налог»		
68.3 «Транспортный налог»		11 337
68.4 «Налоги и сборы по экологии»		
68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»		
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»	572 001	330 951
69.2 «Расчеты по ФФОМС»	132 620	76 721
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	75 426	43 625
69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	54 626	31 591
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2 283 230	1 504 323
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	303 800	339 313
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	30 676	23 360
80 «Уставный капитал»		
82 «Резервный капитал»		
83 «Добавочный капитал»		
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		
86 «Целевое финансирование»		9 355 196
90 «Продажи»	1 172 913	2 059 324
91 «Прочие доходы и расходы»	47 637	
91.1 «Проценты по кредиту»	71 508	
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
99 «Прибыль и убытки»	1 101 980	
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		

Решение.

Чтобы определить остаток на конец периода необходимо на начало периода по дебету (кредиту) счета сложить с суммой оборотов по дебету (кредиту) счета и вычесть обороты по кредиту (дебету) счета.

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2021 г., руб.

Счет, субсчет	**Остаток на 01.01.2022г.**	
	Дебет	**Кредит**
01 «Основные средства»	71 387 122	
01.1 «Основные средства – животноводство»	2 218 231	
02 «Амортизация основных средств»		54 514 467
01.11 Выбытие основных средств		
08 «Вложения во внеоборотные активы»		
10.3 «Горюче-смазочные материалы»	2 199 794	
10.4 «Тара»	237 985	
10.5 «Запасные части»	65 685	
10.8 «Строительные материалы»		
10.9 «Корма, семена»	5 222 334	
10.10 «Удобрения, средства защиты растений»	7 677 234	
10.11 «МБП»	1 087 241	
11 «Животные на выращивании и откорме»	7 607 200	
20.1 «Основное производство - растениеводство»	9 611 210	
20.2 «Основное производство – животноводство»		
20.3 «Основное производство»		
23 «Вспомогательные производства»		
26 «Общехозяйственные расходы»		
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»		
43 «Готовая продукция»	41 781 815	
50 «Касса»	150 672	
51 «Расчетные счета»	11 573 217	
55 «Специальные счета в банках»		
58 «Финансовые вложения» (долгосрочные – 10 000 руб.; краткосрочные -20 992 руб.)	30 992	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 887 289	1 410 152
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
67 «Расчеты по кредитам и займам»		9 000 000
68.1 «Подоходный налог»	29 974	
68.2 «Земельный налог»		
68.3 «Транспортный налог»		
68.4 «Налоги и сборы по экологии»		

68.5 «Единый сельскохозяйственный налог»		
69.1 «Расчеты по пенсионному страхованию»	25 074	
69.2 «Расчеты по ФФОМС»	8 963	
69.3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	21 210	
69.4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	2 069	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		182 015
71 «Расчеты с подотчетными лицами»		27 046
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		439 652
80 «Уставный капитал»		3 099 342
82 «Резервный капитал»		3 037 000
83 «Добавочный капитал»		18 144 037
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		80 360 325
86 «Целевое финансирование»		
90 «Продажи»		
91 «Прочие доходы и расходы»		
91.1 «Проценты по кредиту»		
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		
99 «Прибыль и убытки»		
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 388 725	
Итого	170 214 036	170 214 036

Заполненный бухгалтерский баланс организации будет выглядеть следующим образом.

Таблица 3

Порядок заполнения строк бухгалтерского баланса

Разделы бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату, руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
Актив		
I. Внеоборотные активы		
Основные средства	19 090 886	01+01.1-02+08
Финансовые вложения	10 000	58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Итого по разделу I	19 100 886	
II. Оборотные активы		
Запасы	79 879 223	10 – 14 + 20 + 41 + 43 + 97
Дебиторская задолженность	4 974 579	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения	20 992	58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные)
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 723 889	50+51
Итого по разделу II	96 598 683	
БАЛАНС	115 699 569	
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	3 099 342	80
Резервный капитал	3 037 000	82
Добавочный капитал	18 144 037	83
Нераспределенная прибыль	80 360 325	84
Итого по разделу III	104 640 704	

IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	-	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	-	
Итого по разделу IV	-	
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	9 000 000	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев) + 67 (проценты по всем долгосрочным кредитам)
Кредиторская задолженность	2 058 865	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Оценочные обязательства	-	
Итого по разделу V	11 058 865	
Баланс	115 699 569	

Пример 21.

Основным видом деятельности ООО «ПИВЗАВОД» является производство пива и безалкогольных напитков и минеральной воды. На сегодняшний день компания предлагает более 30 видов продукции. На предприятии имеется экономический отдел, который занимается расчетом основных финансовых показателей деятельности предприятия, а также составляет финансовые прогнозы на дальнейшую деятельность. В настоящее время идет работа над анализом бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс ООО «ПИВЗАВОД», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	108135	108135
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Итого по разделу I	1100	108135	108135
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	29229	25826
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
Дебиторская задолженность	1230	7303	8190
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	7
Прочие оборотные активы	1260	-	-
Итого по разделу II	1200	36553	34023
БАЛАНС (актив)	1600	144688	142158
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	81682	81682
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-
Переоценка необоротных активов	1340	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	34635	34635
Резервный капитал	1360	-	-
Нераспределенная прибыль (не-	1370	-	-

покрытый убыток)			
Итого по разделу III	1300	116320	116320
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1410	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1510	0	7984
Кредиторская задолженность	1520	28368	17854
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-
Итого по разделу V	1500	28368	25838
БАЛАНС (пассив)	1700	144688	142158

Задание 1.

Для определения типа финансовой устойчивости ООО «ПИВЗАВОД» необходимы данные о (об) …

Выберите не менее двух вариантов:

- износе основных средств;

- собственном капитале;

- запасах и затратах;

- формировании показателей прибыли предприятия;

- краткосрочных заемных средствах;

- структуре себестоимости продукции.

Ответ. Для определения типа финансовой устойчивости предприятия необходимы следующие данные: о собственном капитале, внеоборотных активах, долгосрочных и краткосрочных заемных средствах, запасах и затратах.

Задание

2. Установите последовательность значений активов предприятия в 2021 г. в порядке увеличения их ликвидности.

Для решения задания используйте бухгалтерский баланс организации ООО «ПИВЗАВОД»

Установите последовательность элементов

- 108135 тыс. руб.

- 29229 тыс. руб.

- 33225 тыс. руб.

- 17тыс. руб.

Ответ.

Ликвидность и платежеспособность – ключевые показатели финансовой устойчивости компании. На их основе можно делать выводы о ее текущем состоянии и перспективах развития.

Степень ликвидности активов – количество дней, необходимых для трансформации. Короче период – ликвиднее актив.

Все активы по степени превращения в денежные средства делятся на 4 группы:

Наиболее ликвидные активы. В первую очередь превращаются в денежные средства оборотные активы, находящиеся на счете, в кассе, а также краткосрочные финансовые вложения. Это наиболее ликвидные активы («абсолютные»). Краткосрочные финансовые вложения составили 0 руб., денежные средства – 17 тыс. руб.

Медленно реализуемые активы. В третью очередь превращаются в денежные средства оборотные активы, находящиеся в запасах и затратах. Это медленно реализуемые активы (29229 тыс. руб.).

Труднореализуемые активы. В последнюю очередь превращаются в денежные средства внеоборотные активы и дебиторская задолженность свыше 1 года (внеоборотные активы 108135

Задание 3. Установите соответствие между показателями финансовой устойчивости предприятия и их значениями на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г.

1. Коэффициент автономии (финансовой независимости).

2. Коэффициент финансовой устойчивости.

3. Коэффициент мобильности оборотных средств.

4. Коэффициент обеспеченности запасов.

Для решения задания используйте баланс ООО «ПИВЗАВОД»

Установите соответствие между объектами задания и вариантами ответа:

- 0,0004 и 0,0002
- 0,80 и 0,82
- 0,080 и 0,76
- 0,32 и 0,25
- 0,80 и 0,082

Ответ.

1. Коэффициент автономии = Собственный капитал / Валюта баланса.

Коэффициент автономии 2021 = 116320 / 144688 ≈ 0,80;

Коэффициент автономии 2022 = 116320 / 142158 ≈ 0,82.

2. Коэффициент финансовой устойчивости = (Собственный капитал + Долгосрочные пассивы) / Валюта баланса.

Коэффициент финансовой устойчивости 2021 = (116320 + 0) / 144688 ≈ 0,80;

Коэффициент финансовой устойчивости 2022 = (116320 + 0) / 142158 ≈ 0,82.

3. Коэффициент мобильности оборотных средств = (Денежные средства + Финансовые вложения) / Оборотные активы.

Коэффициент мобильности оборотных средств 2021 = (17 + 0) / 36553 ≈ 0,0004;

Коэффициент мобильности оборотных средств 2022 = (7 + 0) / 34023 ≈ 0,0002.

4. Коэффициент обеспеченности запасов = Оборотные средства / Запасы.

Коэффициент обеспеченности запасов 2021 = 29229 / 36553 ≈ 0,80;

Коэффициент обеспеченности запасов 2022 = 25826 / 34023 ≈ 0,76.

Задание 4.

Чистый оборотный капитал предприятия за исследуемый период уменьшился на _____ тыс. руб.

Для решения задания используйте бухгалтерский баланс ООО «ПИВЗАВОД»

Ответ. Совокупность собственных и приравненных к ним источников финансирования (устойчивых пассивов), участвующих в финансировании оборотных активов компании, называется чистым оборотным капиталом компании: Собственный капитал + долгосрочные пассивы - внеоборотные активы:

- 2021 г. = 116320 + 0 – 108135 = 8185 тыс. руб.;
- 2022 г. = 116320 + 0 – 108135 = 8185 тыс. руб.

Чистый оборотный капитал предприятия за исследуемый период не изменился и остался равным 8185 тыс. руб.

Задание 5.

Коэффициент текущей ликвидности в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на … (Ответ округлите с точностью до десятых.)

Для решения задания используйте баланс ООО «ПИВЗАВОД».

- коэффициент текущей ликвидности за 2021 г. (Ответ округлите с точностью до сотых.)

- коэффициент текущей ликвидности за 2022 г. (Ответ приведите с точностью до десятых.)

- увеличение коэффициента текущей ликвидности (Ответ приведите с точностью до сотых.)

Ответ. Коэффициент текущей ликвидности показывает, какая доля текущих долговых обязательств может быть погашена в короткие сроки за счет ликвидных оборотных активов (оборотные активы/текущие обязательства):

- 2021 = 36553 / 28368 ≈ 1,29;
- 2022 = 34023 / 17854 = 1,90.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,61.

Пример 22.

Основным видом деятельности ЗАО «Гипсовый комбинат» является производство и реализация гипсовых изделий. Основой организации и ведения учета является Учетная политика компании, Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В качестве исходных данных используются файлы, приведенные в таблице.

Краткое содержание информации	
Краткая характеристика и организационно-технологическая структура ЗАО «Гипсовый комбинат»	**приложение 1.**
Штатное расписание ЗАО «Гипсовый комбинат» на 01.01.2022 г.	**приложение 2.**
Сведения о работниках организации ЗАО «Гипсовый комбинат» на 01.01.2022 г.	**приложение 3.**
Рабочий план счетов бухгалтерского учета ЗАО «Гипсовый комбинат» на 2022 г.	**приложение 4.**
Учетная политика ЗАО «Гипсовый комбинат» (выписка из учетной политики) на 2022 г.	**приложение 5.**

Приложение 1.

Краткая характеристика ЗАО «Гипсовый комбинат»

ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика)	0909000167
КПП (Код причины постановки на учет)	090901001
Наименование налогового органа	ФНС № 1 по г. Усть-Джегута
Местонахождение организации	369029, г. Усть-джегута, ул. Набережная, 20
ОГРН (Основной государственный регистрационный номер)	1030900978481
ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности)	23.52.2
Основной вид деятельности	Производство гипса
Обслуживающий банк	ПАО АКБ «Севкавбанк»
Расчетный счет	40702810900000000534
Валютный счет	40702840800000000758
Корреспондентский счет	30101810000000000256
БИК	044525256
Телефон	(878) 256-41-26
Факс	(878) 256-41-26
Генеральный директор	Солдатов В.П.
Главный бухгалтер	Полещук Т.В.

Организационно-технологическая структура общества

Производство выпускаемой продукции осуществляется в следующих цехах:

Цех № 1 – производственный ряд (для сборки электроприборов);

Цех № 2 – производство нерудных материалов.

Производство имеет вспомогательный цех:

Цех № 3 – ремонтно-механический цех.

Прочими подразделениями организации являются:

Подразделение № 1 – склад МПЗ;

Подразделение № 2 – бухгалтерия;

Подразделение № 3 – администрация.

Приложение 2.

ЗАО «Гипсовый комбинат»

наименование организации

Номер документа	Дата
05к	30.12.2021

Штатное расписание

на период с " 01 " января 2022 года

УТВЕРЖДЕНО
приказом от "30" декабря 2021 года N 5к
Штат в количестве 13 единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.	Примечание
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Администрация и управление	001	ген. директор	1	150 000	Семенов В.П.
Администрация и управление	002	гл. инженер	1	100 000	вакансия
Администрация и управление	003	юрисконсульт	1	85 000	Федоров А.П.
Администрация и управление	004	инспектор по кадрам	1	50 000	Глазунова М.В.
Администрация и управление	005	Специалист по сбыту	1	35 000	вакансия
Бухгалтерия	006	гл. бухгалтер	1	120 000	Полещук Т.В.
Бухгалтерия	007	Помощник бухгалтера	1	15 000	вакансия

Цех №1	008	начальник цеха	1	45 000	вакансия
Цех №1	009 - 010	рабочий	2	40 000	Иванов И.И. Петров П.П.
Цех №2	011	вед. инженер	1	35 000	Боровых А.А.
Цех №3	012	рабочий	1	38 000	Васин К.Р.
Склад	013	кладовщик	1	30 000	Самсонов В.В.
		Итого	13	-	-

Приложение 3.

Сведения о работниках ЗАО «Гипсовый комбинат»

Показатель	**Наименование подразделения**			
	Цех 1		**Цех 2**	**Цех 3**
ФИО	Сидоров И.И.	Попов П.П.	Борзовых А.А.	Висякин К.Р.
Табельный номер	001	002	003	004
Должность	рабочий	рабочий	ведущий инженер	рабочий
Дата рождения	28.05.1963	10.10.1976	21.11.1965	01.11.1957г.
Страх. № в ПФР	215-220-218 44	156-128-181 14	165-128-365 04	013-258-786 07
Кол-во детей	**4** (дети - 6 лет, 7 лет, 12 лет, 25 лет)	**2** (дети - 11 лет, 26 лет)	**3** (дети - 2 года, 8 лет, 13 лет)	-

Показатель	**Наименование подразделения**				
	Склад МПЗ (подр. № 1)	**Бухгалтерия (подр. № 2)**	**Администрация (подр. № 3)**		
ФИО	Багданов В.В.	Полещук Т.В.	Фадеев А.П.	Головкин М.В.	Солдатов В.П.
Табельный номер	005	006	003	004	001
Должность	кладовщик	главный бухгалтер	Юрисконсульт	Инспектор по кадрам	Генеральный директор
Дата рождения	11.02.1963г.	25.03.1971г.	30.03.1955г.	04.06.1963г.	23.12.1977
Страх. № в ПФР	154-987-435 07	965-243-513 09	016-456-165 09	026-867-265 05	128-567-281 02
Кол-во детей	**1** (дети - 8 лет)	-	**2** (дети - 5 лет, 6 лет)	-	**3** (дети - 7 лет, 14 лет, 25 лет)

Приложение 4.
Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,

Рабочий план счетов ЗАО «Гипсовый комбинат»

Номер счета (субсчета)	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Основные средства, переданные в аренду (безвозмездное пользование)
01-4	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация основных средств в организации
02-2	Амортизация основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование)
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10-3	Топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве

43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки

Приложение 5.

Бухгалтерский баланс ЗАО «Гипсовый комбинат», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	17 233	12 089
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	757	757
Итого по разделу I	1100	17 990	12 846
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	5 476	7 645
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
Дебиторская задолженность	1230	17 238	9 395
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 695	867
Прочие оборотные активы	1260	83	85
Итого по разделу II	1200	24 492	17 992
БАЛАНС (актив)	1600	42 482	30 838
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9	9
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-
Переоценка необоротных активов	1340	14538	14538
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-
Резервный капитал	1360	832	832

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(27 018)	(19 088)
Итого по разделу III	1300	(11 639)	(3 709)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1410	44 985	20 866
Отложенные налоговые обязательства	1420	449 449	449 449
Оценочные обязательства	1430	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-
Итого по разделу IV	1400	45 434	21 315
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1510	-	-
Кредиторская задолженность	1520	8 687	13 232
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-
Итого по разделу V	1500	8 687	13 232
БАЛАНС (пассив)	1700	42 482	30 838

Задание 1.

Установите соответствие между фактами хозяйственной деятельности ЗАО «Гипсовый комбинат» и бухгалтерскими записями, которыми они должны быть оформлены.

1. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит АО «Севкавбанк»

2. Приобретен факс для бухгалтерии

3. Использовано устройство для модернизации технологического оборудования

4. Проданы исключительные права АО «Чистый дом» на использование торговой марки «Бейб» (стоимость продажи 150 000 руб.)

5. Списана учетная стоимость проданных акций АО «Вим-Бил»

Установите соответствие между объектами задания и вариантами ответа

Д-т 91-2 К-т 58-1
Д-т 76 К-т 91-1
Д-т 51 К-т 66-1
Д-т 20 К-т 10-2
Д-т 08-3 К-т 10-2
Д-т 10-9 К-т 60
Д-т 08-4 К-т 60

Ответ.

1. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит АО «Севкавбанк» – Д-т 51 К-т 66-1.

2. Приобретен факс для бухгалтерии – Д-т 10-9 К-т 60.

3. Использовано устройство для модернизации технологического оборудования – Д-т 08-3 К-т 10-2.

4. Проданы исключительные права АО «Чистый дом» на использование торговой марки «Бейб» – Д-т 76 К-т 91-1.

5. Списана учетная стоимость проданных акций АО «Вим-Бил» – Д-т 91-2 К-т 58-1

Задание 2.

Установите соответствие между фактами хозяйственной деятельности ЗАО «Гипсовый комбинат» и первичными документами, которыми они должны быть оформлены.

1. Приобретено у ООО «МПЗ» производственное оборудование, требующее монтажа;

2. Приобретен факс для бухгалтерии;

3. Отражена задолженность перед АО «Сервис» по выполнению капитального ремонта автомобиля марки «KIA» (транспортное средство администрации);

4. Отражена задолженность перед ООО «Посредник» в сумме комиссионного вознаграждения за участие в продаже пакета акций;

5. Возвращена в кассу организации Сидоров И. И. неиспользованная сумма денежных средств, ранее выданная под отчет.

Установите соответствие между объектами задания и вариантами ответа:

- приходный кассовый ордер

- акт о приеме-передаче объекта основных средств

- приходный ордер

- акт о приеме (поступлении) оборудования

- акт выполненных работ (оказанных услуг)

- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

- акт о приеме-передаче оборудования в монтаж

Ответ. Приобретено у ООО «МПЗ» производственное оборудование, требующее монтажа – акт о приеме (поступлении) оборудования.

Приобретен факс для бухгалтерии – приходный ордер.

Отражена задолженность перед АО «Сервис» по выполнению капитального ремонта автомобиля марки «KIA» (транспортное средство администрации) – акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Отражена задолженность перед ООО «Посредник» в сумме комиссионного вознаграждения за участие в продаже пакета акций – акт выполненных работ (оказанных услуг).

Возвращена в кассу организации Сидоровым И.И. неиспользованная сумма денежных средств, ранее выданная под отчет – приходный кассовый ордер.

Задание 3.

Удержанный НДФЛ из сумм начисленной заработной платы работников цеха №1 составит _____ руб.

- сумма НДФЛ Сидоров И. И., руб.

- сумма НДФЛ Петрова П. П., руб.

- удержанный НДФЛ из сумм начисленной заработной платы работников цеха №1 (оп. 41), руб.

Ставка НДФЛ – 13% от суммы начисленной заработной платы.

Ответ.

Оклад работников цеха №1 (согласно утвержденному штатному расписанию) за январь месяц составил:

В представленных документах организации нет указания на какие-либо дополнительные выплаты работникам (премии и др.) или удержания, следовательно, сумма заработной платы работников цеха №1 за январь будет складываться из суммы должностного оклада.

При определении размеров налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета (при наличии у налогоплательщика детей). Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей – на первого ребенка;

1 400 рублей – на второго ребенка;

3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

У Смирнова И. И. дети – 5 лет, 6 лет, 12 лет, 25 лет. Следовательно, стандартный налоговый вычет предоставляется на 1, 2

и 3 ребенка.

Сумма НДФЛ Смирного И. И. составит:

У Попова П. П. дети – 10 лет и 26 лет. Следовательно, стандартный налоговый вычет предоставляется на 1 ребенка.

Сумма НДФЛ Попова П. П. составит:

Удержанный НДФЛ из сумм начисленной заработной платы работников цеха №1 (оп. 41) составит 4446 + 5018 = 9464 руб.

Задание 4.

Общая сумма итога по разделу I «Внеоборотные активы» баланса ЗАО «Гипсовый комбинат» на 01.01.2022 г. составит _____ тыс. руб.

(Ответ округлите с точностью до целых.)

- итог по разделу «Внеоборотные активы» баланса ЗАО «Гипсовый к», тыс. руб.

Ответ.

Итого по разделу I «Внеоборотные активы» баланса ЗАО «Гипсовый комбинат»

(сч. 01 – сч. 02 + сч. 04 – сч. 05 + сч. 08)

Баланс составляется в тыс. руб.

Задание 5.

Для целей налогового учета ЗАО «Гипсовый комбинат» амортизируемым признается имущество …

Выберите не менее двух вариантов:

- первоначальной стоимостью более 200 000,00 руб.;

- первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб.;

- со сроком полезного использования более 24 месяцев;

- со сроком полезного использования не более 12 месяцев;

- первоначальной стоимостью более 150 000,00 руб.;

- со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Ответ. Для целей налогового учета амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб.

Пример 22.

Нераспределенная прибыль отчетного периода составила 62 000 руб. Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период – 12 000 руб. По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 600 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно разместило 100 акций, а в августе выкупило у акционеров 100 акций. Рассчитайте базовую прибыль на акцию.

Решение.

Базовая прибыль (убыток) отчетного года определяется путем вычета из суммы нераспределенной прибыли (убыток) отчетного периода общей величины дивиденды по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода определяется путем деления суммированного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на 1-е число каждого месяца на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Базовая прибыль составила 50 000 руб. (62 000-12 000). По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 600 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно выпустило 100 акций, а в августе выкупило у акционеров 200 акций.

Таким образом, в текущем году в обращении находилось следующее количество обыкновенных акций:

$$\frac{600 \times 5 + 700 \times 3 + 500 \times 4}{12} = 591 \text{ акция},$$

а) по состоянию на 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 (5 месяцев) – 600 акций;

б) по состоянию на 01.06, 01.07, 01.08 (3 месяца) – 700 акций;

в) по состоянию на 01.09, 01.10, 01.11, 01.12 (4 месяца) – 500 акций.

Величина базовой прибыли на акцию составит:

$$\frac{50000}{591} = 84{,}6 \text{ руб.},$$

Базовая прибыль на акцию составила 84,60 руб.

Пример 23.

Нераспределенная прибыль отчетного года акционерного общества составила 180 000 руб. Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период – 80 000 руб. По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 500 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно разместило 300 акций, а в августе выкупило у акционеров 100 акций. Рассчитайте базовую прибыль на акцию.

Решение.

Базовая прибыль составила 100 000 руб. (180 000-80 000). По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 600 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно разместило 200 акций, а в августе выкупило у акционеров 100 акций.

Таким образом, в 2014 году в обращении находилось следующее количество обыкновенных акций:

$$\frac{500 \times 5 + 800 \times 3 + 700 \times 4}{12} = 558 \text{ акций},$$

а) по состоянию на 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 (5 месяцев) – 500 акций;

б) по состоянию на 01.06, 01.07, 01.08 (3 месяца) – 800 акций;

в) по состоянию на 01.09, 01.10, 01.11, 01.12 (4 месяца) – 700 акций.

Величина базовой прибыли на акцию составит:

$$\frac{100000}{558} = 179{,}21 \text{ руб.},$$

Базовая прибыль на акцию составила 179,21 руб.

Пример 24.

У банка «Альфа» на 1 января отчетного года в обращении находилось 500 000 обыкновенных акций. В течение года произошли следующие изменения:

1 марта выпущено и оплачено 20 000 акций;
1 июня приобретено 100 000 собственных акций;
30 ноября произведено дробление акций 2 к 1;
1 декабря выпущено и оплачено 10 000 акций;
31 декабря выпущено и оплачено 100 000 акций.
Прибыль за год составила 15 000 000 руб.
Рассчитайте базовую прибыль на акцию.

Решение.

В расчет средневзвешенного количества акций в обращении добавится коэффициент дробления 2 (для всех значений до дробления), чтобы привести в соответствие показатели количества акций до и после дробления:

$$\frac{500000 \times 2}{12 \times 2} + \frac{520000 \times 3}{12 \times 2} + \frac{420000 \times 6}{12 \times 2} + \frac{850000 \times 1}{12} = 494166 \text{ акций},$$

100 000 акций, выпущенных 31 декабря, в расчет не принимаются, так как они не находились в обращении в течение отчетного года.

Величина базовой прибыли на акцию составит:

$$\frac{15000000}{494 \times 166} = 30{,}35 \text{ руб.},$$

Базовая прибыль на акцию составила 30,35 руб.

Пример 25.

Нераспределенная прибыль отчетного периода составила 68 000 руб. Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период – 10 000 руб. По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 500 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно разместило 200 акций, а в августе выкупило у акционеров 100 акций. Рассчитайте базовую прибыль на акцию.

Решение.

Базовая прибыль составила 58 000 руб. (68 000-10 000). По состоянию на 1 января текущего года в обращении находилось 500 обыкновенных акций. Акционерное общество в мае дополнительно разместило 200 акций, а в августе выкупило у акцио-

неров 100 акций.

Таким образом, в текущем году в обращении находилось следующее количество обыкновенных акций

$$\frac{500 \times 5 + 700 \times 3 + 600 \times 4}{12} = 583 \text{ акции},$$

а) по состоянию на 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.05 (5 месяцев) – 500 акций;

б) по состоянию на 01.06, 01.07, 01.08 (3 месяца) – 700 акций;

в) по состоянию на 01.09, 01.10, 01.11, 01.12 (4 месяца) – 600 акций.

Величина базовой прибыли на акцию составит:

$$\frac{58000}{583} = 99{,}49 \text{ руб.},$$

Базовая прибыль на акцию составила 99,49 руб.

Пример 26.

Рассчитайте величину чистых активов предприятия. Исходные данные в тыс. руб. представлены в таблице:

Бухгалтерский баланс ООО «Стройматериалы» на 31.12.2021 г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы	
- остаточная стоимость основных средств	2 300 000
- капитальные вложения в незавершенное строительство	1 600 000
- долгосрочные финансовые вложения	700 000
2. Оборотные активы	
- запасы	200 000
- дебиторская задолженность	800 000
в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	50 000
- денежные средства	1 200 000
3. Капитал и резервы	
- уставный капитал	200 000
- нераспределенная прибыль	1 500 000
4. Долгосрочные обязательства	
- долгосрочные займы	1 000 000
5. Краткосрочные обязательства	
- краткосрочные кредиты	400 000
- задолженность перед бюджетом	200 000
- прочие краткосрочные обязательства	1 900 000

Решение.

Согласно приказа Минфина РФ «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» от 28.08.2014 № 84н для расчета чистых активов компании надо вычесть из стоимости активов стоимость пассивов. Для этого используется формула:

$$ЧА = (ВАО + ОАО - ЗУ - ЗВА) - (ДО + КО - ДБП),$$

где:

ЧА - чистые активы;

ВАО - внеоборотные активы организации;

ОАО - оборотные активы организации;

ЗУ - долг учредителей перед организацией по наполнению долей в уставном капитале;

ЗВА - задолженность, образовавшаяся при выкупе собственных акций;

ДО - обязательства, имеющие долгосрочный характер;

КО - обязательства, имеющие краткосрочный характер;

ДБП - доходы будущих периодов (в виде госпомощи и безвозмездного получения имущества).

Для расчета чистых активов можно использовать также данные, содержащиеся в балансе компании. Чтобы провести расчет стоимости чистых активов по балансу, формулу можно видоизменить:

$$ЧА = (строка\ 1600 - ЗУ) - (строка\ 1400 + строка\ 1500 - ДБП),$$

При исчислении суммы активов в расчет не включается такой показатель, как задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (50 тыс. руб.).

Сумма активов в данной организации составит 6 750 тыс. руб.

$$2300 + 1600 + 700 + 200 + 800 - 50 + 1200 = 6750\ тыс.\ руб.,$$

При исчислении пассива в расчет не включаются данные по разделу 3 бухгалтерского баланса (1 700 тыс. руб.). Тогда сумма пассивов в данной организации будет равна 3 500 тыс. руб.

$$1000 + 400 + 200 + 1900 = 3500\ тыс.\ руб.,$$

Итого стоимость чистых активов на 1 января 2018 г. составит 3 250 тыс. руб.

Стоимость чистых активов

$$6750 - 3500 = 3250 \text{ тыс. руб.}$$

Показатель «чистые активы» необходим для анализа деятельности, а также при выплате дивидендов. Он должен быть положительным и превышать размер уставного капитала. Если идет рост чистых активов, значит прибыль предприятия увеличивается. То есть предприятие не только увеличило те средства, которые были в него вложены первоначально, но и приумножило их. возможно снижение этого показателя. Если величина чистых активов стала меньше уставного капитала, на предприятии необходимо либо уменьшить уставный капитал, либо ликвидировать его согласно законодательству.

Пример 27.

Рассчитайте величину чистых активов предприятия. Исходные данные в тыс. руб. представлены в таблице:

Бухгалтерский баланс ООО «Стройопторг» на 31.12.2021 г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы	
- остаточная стоимость основных средств	4 600 000
- капитальные вложения в незавершенное строительство	3 200 000
- долгосрочные финансовые вложения	1 400 000
2. Оборотные активы	
- запасы	400 000
- дебиторская задолженность	1 600 000
в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	100 000
- денежные средства	2 400 000
3. Капитал и резервы	
- уставный капитал	400 000
- нераспределенная прибыль	3 000 000
4. Долгосрочные обязательства	
- долгосрочные займы	2 000 000
5. Краткосрочные обязательства	
- краткосрочные кредиты	800 000

- задолженность перед бюджетом	400 000
- прочие краткосрочные обязательства	3 800 000

Решение.

При исчислении суммы активов в расчет не включается такой показатель, как задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (100 тыс. руб.).

Сумма активов в данной организации составит 13 500 тыс. руб.

$$4600 + 3200 + 1400 + 400 + 1600 - 100 + 2400 = 13500 \text{ тыс. руб.}$$

При исчислении пассива в расчет не включаются данные по разделу 3 бухгалтерского баланса (3 400 тыс. руб.). Тогда сумма пассивов в данной организации будет равна 7 000 тыс. руб.

$$2000 + 800 + 400 + 3800 = 7000 \text{ тыс. руб.}$$

Итого стоимость чистых активов на 1 января 2018 г. составит 6 500 тыс. руб.

Стоимость чистых активов

$$13500 - 7000 = 6500 \text{ тыс. руб.}$$

Пример 28.

Рассчитайте величину чистых активов предприятия. Исходные данные в тыс. руб. представлены в таблице:

Бухгалтерский баланс ООО «Строймастер» на 31.12.2021 г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы	
- остаточная стоимость основных средств	3 450 000
- капитальные вложения в незавершенное строительство	2 400 000
- долгосрочные финансовые вложения	1 050 000
2. Оборотные активы	
- запасы	300 000
- дебиторская задолженность	1 200 000
в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	75 000
- денежные средства	1 800 000
3. Капитал и резервы	
- уставный капитал	300 000
- нераспределенная прибыль	2 250 000

4. Долгосрочные обязательства	
- долгосрочные займы	1 500 000
5. Краткосрочные обязательства	
- краткосрочные кредиты	600 000
- задолженность перед бюджетом	300 000
- прочие краткосрочные обязательства	2 850 000

Решение.

При исчислении суммы активов в расчет не включается такой показатель, как задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (75 тыс. руб.).

Сумма активов в данной организации составит 10 125 тыс. руб.

$$3450 + 2400 + 1050 + 300 + 1200 - 75 + 1800 = 10125 \text{ тыс. руб.}$$

При исчислении пассива в расчет не включаются данные по разделу 3 бухгалтерского баланса (2 550 тыс. руб.). Тогда сумма пассивов в данной организации будет равна 5 250 тыс. руб.

$$1500 + 600 + 300 + 2850 = 5250 \text{ тыс. руб.}$$

Итого стоимость чистых активов на 1 января 2018 г. составит 4 875 тыс. руб.

Стоимость чистых активов

$$10125 - 5250 = 4875 \text{ руб.}$$

Пример 29.

Рассчитайте величину чистых активов предприятия. Исходные данные в тыс. руб. представлены в таблице:

Бухгалтерский баланс ООО «Стройбат» на 31.12.2021 г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы	
- остаточная стоимость основных средств	6 900 000
- капитальные вложения в незавершенное строительство	4 800 000
- долгосрочные финансовые вложения	2 100 000
2. Оборотные активы	
- запасы	600 000
- дебиторская задолженность	2 400 000
в том числе задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	150 000

- денежные средства	3 600 000
3. Капитал и резервы	
- уставный капитал	600 000
- нераспределенная прибыль	4 500 000
4. Долгосрочные обязательства	
- долгосрочные займы	3 000 000
5. Краткосрочные обязательства	
- краткосрочные кредиты	1 200 000
- задолженность перед бюджетом	600 000
- прочие краткосрочные обязательства	5 700 000

Решение.

При исчислении суммы активов в расчет не включается такой показатель, как задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (150 тыс. руб.).

Сумма активов в данной организации составит 20 250 тыс. руб.

$$6900 + 4800 + 2100 + 600 + 2400 - 150 + 3600 = 20250 \text{ тыс. руб.},$$

При исчислении пассива в расчет не включаются данные по разделу 3 бухгалтерского баланса (5 100 тыс. руб.). Тогда сумма пассивов в данной организации будет равна 10 500 тыс. руб.

$$3000 + 1200 + 600 + 5700 = 10500 \text{ тыс. руб.},$$

Итого стоимость чистых активов на 1 января 2018 г. составит 9 750 тыс. руб.

Стоимость чистых активов

$$20250 - 10500 = 9750 \text{ тыс. руб.}$$

Пример 30.

Заполните Отчет о движении денежных средств по следующим исходным данным.

На конец предшествующего года у АО «Умут» в кассе оставалось 20 000 рублей, на расчетном счете – 50 000 рублей.

Рассмотрим денежные потоки от текущих операций.

В отчетном году на счет организации поступила выручка от продажи товаров на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС 20% - 240 000 руб.). Поставщикам было перечислено 840 000 руб. (в т. ч. НДС 20% - 168 000 руб.), выплачена заработная плата работникам 200 000 руб. и уплачено налогов в сумме 110 000 руб., из них налог на прибыль составил - 50 000 руб.).

В строках отчета о движении денежных средств будет отражено следующее:

4110 «Поступления – всего» 1 032 000 руб.

(960 000 + 72 000 = 1 032 000) в том числе:

4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» 960 000 руб.

(1 200 000 – 240 000=960 000)

4119 «Прочие поступления» 72 000 руб.

(240 000 – 168 000= 72 000)

4120 «Платежи – всего» 982 000 руб.

(672 000 + 200 000 + 50 000 + 60 000 = 982 000) в том числе:

4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги» 672 000 руб.

(840 000 – 168 000 = 672 000)

4122 «В связи с оплатой труда работников» 200 000 руб.

4124 «Налог на прибыль организаций» 50 000 руб.

4125 «Иные налоги и сборы» 60 000 руб. (110 000 – 50 000 = 60 000)

4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» 50 000 руб.

(1 032 000 - 982 000 = 50 000)

Денежные потоки от инвестиционных операций

АО «Умут» продало акции, выпущенные другой организацией, на сумму 450 000 руб. и предоставил в долгосрочный заем сторонней организации 350 000 руб.

В строках ОДДС отражено:

4210 «Поступления – всего» 450 000 руб. в том числе:

4212 «От продажи акций других организаций (долей участия)» 450 000 руб.

4220 «Платежи – всего» 350 000 руб. в том числе:

4223 «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных

средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» 350 000 руб.

4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» 100 000 руб.

(450 000 – 350 000 = 100 000)

Денежные потоки от финансовых операций

Организация взяла в банке кредит на сумму 450 000 руб. и до конца года вернула его часть в размере 200 000 руб.

В строках ОДДС отражено:

4310 «Поступления – всего» 450 000 руб. в том числе:

4311 «Получение кредитов и займов» 450 000 руб.

4320 «Платежи – всего» 200 000 руб. в том числе:

4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» 200 000 руб.

4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» 250 000 руб.

(450 000 – 200 000 = 250 000)

Итоговые показатели

4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» 462 000 руб.

(450 000 +100 000 +250 000 = 800 000)

4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»

70 000 руб.(20 000 + 50 000)

По строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 870 000 руб.

(800 000 + 70 000 = 870 000)

Пример 31.

Заполните Отчет о движении денежных средств по следующим исходным данным.

В ООО «Устаз» на конец прошлого года сумма денежных средств составляла 405 000 рублей, в том числе

по счету 50 «Касса» – 5 000 рублей

по счету 51 «Расчетный счет» – 400 000 рублей.

Рассмотрим денежные потоки от текущих операций.

В текущем году выручка организации с учетом НДС 20% составила 6 490 000 рублей. Также были получены авансовые платежи, размер которых с учетом НДС составил 252 000 рублей.

Рассчитаем сумму поступлений, которую следует указать по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Для этого необходимо рассчитать сумму поступлений без учета НДС.

6 450 000/(1+0,2) = 5 375 000 рублей,

247 800 /(1+0,2) = 206 500 рублей,

5 375 000 + 206 500 = 5 581 500 рублей.

4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» 5 581 500 рублей.

НДС указывается по строке 4119 – он представляет собой суммы с остальных статей отчета и именно поэтому указывается отдельно.

Сумма НДС будет приведена по строке 4119 «Прочие поступления»

6 450 000 - 5 375 000 = 1 075 000 рублей,

247 800 - 206 500 = 41 300 рублей,

1 075 000 + 41 300 = 1 116 300 рублей,

1 116 300 - 649 000= 467 300 рублей.

4119 «Прочие поступления» 467 300 рублей.

Поступления всего составят 5 581 500 + 467 300 = 6 048 800 рублей.

4110 «Поступления – всего» 6 048 800 руб.

Рассмотрим платежи, произведенные организацией за текущий год. За год в общей сложности было переведено поставщикам и подрядчикам с учетом НДС 18% 3 894 000 рублей.

4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги» 3 245 000 рублей.

3 894 000 /(1+0,2) = 3 245 000 рублей,

(3 894 000 – 3 245 000 = 649 000)

Сумма заработной платы работникам указывается по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников» 300 000 руб.

Общая сумма налогов и сборов, уплаченных организацией, составила 250 000 рублей.

Налог на прибыль указывается в строке 4124, а иные налоги и сборы в строке 4125.

4124 «Налог на прибыль организаций» 80 000 руб.

4125 «Иные налоги и сборы» 170 000 руб. (250 000 – 80 000 = 170 000)

4120 «Платежи – всего» 3 795 000 руб.

3 245 000 + 300 000+250 000 = 3 795 000 рублей.

Разница же между потраченными и полученными финанса-

ми за прошедший год также должна быть указана в строке 4100.

4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» 2 253 800 руб.

6 048 800 – 3 795 000 = 2 253 800 рублей.

Денежные потоки от инвестиционных операций

ООО «Устаз» в текущем году продало дорогостоящий станок, который больше не нужен организации и выручила за него 1 000 000 рублей. Кроме того, были проданы акции другой организации, принадлежавшие ООО «Устаз» за 500 000 рублей. Параллельно было приобретено техническое оборудование стоимостью 750 000 рублей, Кроме того, была предоставлена ссуда сторонней организации в размере 450 000 рублей.

В строках ОДДС отражено:

4211 «От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» 1 000 000 рублей,

4212 «От продажи акций других организаций (долей участия)» 500 000 руб.

Таким образом, поступления от инвестиционных операций составят 1 500 000 рублей.

По строке 4210 приводятся суммарный объем поступлений от инвестиционных операций.

4210 «Поступления — всего» 1 500 000 руб.

Стоимость приобретенного оборудования должна быть показана по строке 4221.

4221 «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» 750 000 рублей.

Сумма займа, предоставленного сторонней организации показывается по строке 4223.

4223 «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных

средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» 450 000 руб.

В целом платежи по инвестиционным операциям составили 1 200 000 рублей.

4220 «Платежи — всего» 1 200 000 руб.

Таким образом, разница между поступлением и платежами по инвестиционным операциям составила 1 500 000 -1 200 000 = 300 000 рублей.

4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» 300 000 руб.

Денежные потоки от финансовых операций

Организация взяла в долг у другой организации 350 000 руб. В текущем году в банке был взят и отдан краткосрочный кредит в размере 200 000 руб.

В строках ОДДС отражено:

Полученные средства будут показаны по строке 4311, а возврат кредита в банк – по строке 4323.

350 000 + 200 000 = 550 000 руб.

4311 «Получение кредитов и займов» 550 000 руб.

4310 «Поступления – всего» 550 000 руб.

4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» 200 000 руб.

4320 «Платежи – всего» 200 000 руб.

Рассчитаем сальдо по финансовым операциям 550 000 – 200 000 = 350 000 рублей.

4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» 350 000 руб.

Итоговые показатели

В строке 4400 приводится сумма значений, указанных в строках: 4100, 4200, 4300.

4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» 2 903 800 руб.

(2 253 800 +300 000 +350 000 = 2 903 800)

4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»

405 000 руб. (400 000 + 5 000)

Остаток же денежных средств, доступных организации на конец года, отражается в строке 4500

По строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 870 000 руб.

405 000 + 2 903 800 = 3 308 800 рублей.

Пример 32.

Для благотворительного фонда «Самира», занимающегося помощью лицам, оказавшимся в сложной жизненной ситуации, основным источником средств, позволяющим осуществлять предусмотренную уставом деятельность, являются добровольные пожертвования юридических и физических лиц. Остаток неиспользованных на начало года средств составил 30 000 руб. За 2019 год в качестве добровольных пожертвований фонд получил 7 000 000 руб.

Кроме того, фонд организует акции просветительского характера, приносящие ему доход от продажи входных билетов на них. Чистая прибыль от этой деятельности за 2019 год составила 1 000 000 руб.

Расходы, осуществленные фондом, в 2019 году оказались следующими:

- на благотворительные выплаты людям, попавшим в сложную жизненную ситуацию, - 6 400 000 руб.;
- на оплату труда с учетом страховых взносов, начисляемых на сумму дохода работника, - 1 400 000 руб.;
- на командировки с целью проверки реальности сложных жизненных обстоятельств у лиц, которым нужна помощь — 70 000 руб.;
- на косметический ремонт помещения, занимаемого фондом на правах аренды, - 100 000 руб.

Аналогичным образом складывалась ситуация и в 2018 году. Те есть имели место два вида поступлений: добровольно пожертвованные суммы (5 500 000 руб.) и прибыль от предпринимательства (900 000 руб.). Использовались средства на благотворительные выплаты нуждающимся в них лицам (5 200 000 руб.), оплату труда и страховые взносы (1 100 000 руб.) и поездки в командировки (80 000 руб.). Неиспользованные на начало года средства составляли сумму 10 000 руб.

В основной таблице отчета остатки средств на начало года будут показаны по строке с кодом 6100, а остатки на конец года — по строке 6400. При этом данные строки 6100 для 2019 года (на его начало) и строки 6400 для 2018 года (на его конец) должны быть одинаковыми.

В 2018г. по строке 6100 будет показан 10 000 руб.

В 2018г. по строке 6100 будет показан 30 000 руб.

Поступления найдут отражение в строках 6230 (доброволь-

ные пожертвования) и 6240 (прибыль от предпринимательства). Общая их сумма попадет в строку 6200.

За 2018 год поступления будут отражены по следующим строкам

строка 6230 5 500 000 руб.

строка 6240 900 000 руб.

строка 6200 «Поступления – всего» 6 400 000 руб.

В отношении расходов на целевые мероприятия окажутся задействованными строки 6310 (в ней будет показана общая их величина) и 6311 (она предназначена для расходов в виде благотворительной помощи).

В части расходов на содержание самого фонда будут использоваться строки 6320 (здесь отразится общая их сумма), 6321 (расходы, связанные с оплатой труда), 6323 (расходы на командировки) и 6325 (расходы на ремонт имущества).

Общая величина произведенных расходов, равная сумме строк 6310 и 6320, попадет в строку 6300.

Остаток средств на конец каждого года рассчитывается от суммы их остатка на его начало путем прибавления общей величины поступлений и вычитания из этого слагаемого общей суммы расходов, т. е. по формуле (если ее составить с использованием кодов строк отчета): 6100 + 6200 - 6300 = 6400.

Пример 33.

На предприятии часть продукции была признана бракованной, затраты на ее производство составили 180 тыс. руб. Поскольку брак был выявлен еще до отправки продукции покупателям, то его можно признать внутренним браком. К тому же выявлено, что брак является окончательным, исправлению не подлежит. Брак возник по вине конкретного работника, поэтому решено возместить часть потерь с его заработной платы. Сумма, отнесенная на расчеты с работником по возмещению потерь от брака, составила 15 тыс. руб.

Необходимо составить бухгалтерские проводки и рассчитать сумму затрат подлежащую отражению в таблице 6 «Затраты на производство»

Решение.

Данные операции отразим в учете проводками:

Д-т 20 К-т 02, 05, 10, 70, 69 - 180 тыс. руб.;

Д-т 28 К-т 20 - 180 тыс. руб.

Д-т 73-2 К-т 28 - 15 тыс. руб.;

Обороты между счетами 28 «Брак в производстве» и 20 «Основное производство» не принимаются во внимание при определении показателей таблицы 6. Дебетовый оборот по счету 20 в корреспонденции со счетами 02, 05, 10, 70, 69 уменьшается на сумму кредитового оборота по счету 28 в корреспонденции со счетом 73, субсчет 73-2.

180 – 15 = 165 тыс. руб.

Д-т 20 К-т 28 - 165 000 руб.

Таким образом, сумма затрат, подлежащая отражению в таблице 6 «Затраты на производство», составляет 165 тыс. руб.

3. КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

1. Расставьте в правильной последовательности разделы бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001):

а) Внеоборотные активы

б) Оборотные активы

в) Капитал и резервы

г) Долгосрочные обязательства

д) Краткосрочные обязательства

Ответ: а, б, в, г, д.

2. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной

а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) внутренней бухгалтерской отчетности;

в) статистической отчетности.

3. Укажите, что понимается под отчетным годом?

а) календарный год;

б) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;

в) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

4. Какой вид учета предназначен для сбора исходной информации, используемой в бухгалтерском, статистическом и налоговом учете?

а) управленческий;

б) камеральный;

в) оперативно-технический.

5. Что такое дата утверждения годовой бухгалтерской отчетности?

а) дата ее подписания руководителем и главным бухгалтером организации;

б) дата ее получения налоговым органом;

в) дата ее одобрения высшим органом управления организацией.

6. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится:

а) месячная и квартальная отчетность;

б) квартальная отчетность;

в) месячная, квартальная и годовая отчетность.

7. Первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября, считается:

а) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря текущего года включительно;

б) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря следующего года включительно;

в) 12 полных месяцев от даты государственной регистрации юридического лица.

8. Установите соответствие:

Статьи	Раздел
А. Отложенные налоговые обязательства	Д. Капитал и резервы
Б. Собственные акции, выкупленные у акционеров	
В. Переоценка внеоборотных активов	Е. Долгосрочные обязательства
Г. Оценочные обязательства	

Ответ: А_**Е**_; Б_**Д**_; В_**Д**_; Г_**Е**_.

9. Что означает нейтральность информации?

а) исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

б) формирование достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

в) несущественность для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

10. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности …

а) головного отделения и представительств;

б) филиалов, представительств и иных подразделений (исключая выделенные на отдельные балансы);

в) всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

11. Расставьте в правильной последовательности статьи второго раздела бухгалтерского баланса:

а) Запасы

б) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

в) Дебиторская задолженность

г) Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

д) Денежные средства и денежные эквиваленты

е) Прочие оборотные активы

Ответ: а, б, в, г, д, е.

12. По какой статье бухгалтерского баланса приводится остаток предоставленных организации средств за счет бюджетных источников ?

а) «Добавочный капитал»;

б) «Резервы предстоящих расходов»;

в) **«Доходы будущих периодов».**

13. В каком из разделове бухгалтерского баланса приводится сумма накопленных расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам?

а) «Внеоборотные активы»;

б) «Оборотные активы»;

в) «Капитал и резервы».

14. Что характеризует бухгалтерский баланс организации?

а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;

б) финансовое положение организации на отчетную дату;

в) изменение величины чистых активов за отчетный период.

15. Чем отличается вступительный баланс от операционного?

а) в операционном балансе не отражается задолженность учредителей по оплате уставного капитала;

б) во вступительном балансе приводятся суммы фактически оплаченного уставного капитала;

в) способом оценки статей, характеризующих хозяйственные средства организации.

16. Как называется бухгалтерский баланс, в котором отсутствуют регулирующие статьи?:

а) баланс-нетто;

б) баланс-брутто;

в) сальдовый баланс.

17. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации по состоянию:

а) на отчетную дату;

б) за весь период деятельности;

в) на конец отчетного года.

18. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Земельные участки и объекты природопользования	Д. Нематериальные активы
Б. Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	
В. Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	Е. Основные средства
Г. Незавершенное строительство	

Ответ: А_**Е**_; Б_**Д**_; В_**Д**_; Г_**Е**_.

19. В каком из разделове бухгалтерского баланса приводятся инвестиции в дочерние, зависимые общества и другие организации?

а) «Внеоборотные активы»;

б) «Оборотные активы»;

в) «Капитал и резервы».

20. По статье «Резервный капитал» отражаются резервы организации, образованные в соответствии с …

а) законодательством;

б) учредительными документами.

21. Расставьте в правильной последовательности показатели отчета о финансовых результатах:

а) Валовая прибыль (убыток)

б) Прибыль (убыток) от продаж

в) Прибыль (убыток) до налогообложения

г) Чистая прибыль (убыток)

Ответ: а, б, в, г.

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

а) проценты к получению;

б) доходы от участия в других организациях;

в) прочие операционные доходы.

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

а) проценты к уплате;

б) внереализационные расходы;

в) прочие операционные расходы.

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

а) как отношение прибыли (убытка) до налогообложения отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкно-

венных акций;

б) как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных и привилегированных акций;

в) как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении.

25. В Расшифровке отдельных прибылей и убытков раскрывается информация о доходах и расходах организации?

а) операционных;

б) чрезвычайных;

в) внереализационных.

26. Прибыль, полученная организацией от участия в совместной деятельности, признается:

а) доходом от обычных видов деятельности;

б) операционным доходом;

в) внереализационным доходом.

27. Отчет о финансовых результатах (форма № 2) входит в состав:

а) промежуточной бухгалтерской отчетности;

б) годовой бухгалтерской отчетности;

в) промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

28. Установите соответствие:

Наименование показателя	Форма отчета
А. Изменение отложенных налоговых обязательств	Д. Бухгалтерский баланс
Б. Отложенные налоговые активы	
В. Отложенные налоговые обязательства	Е. Отчет о финансовых результатах
Г. Изменение отложенных налоговых активов	

Ответ: А **Е** ; Б **Д** ; В **Д** ; Г **Е** .

29. Материальные ценности, выявленные в результате проведения инвентаризации относят на:

а) внепроизводственные затраты;

б) управленческие расходы;

в) прочие доходы.

30. К каким расходам относятся расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, не являющихся предметом деятельности организации?

а) коммерческие расходы;

б) внереализационные расходы;

в) прочие расходы.

31. Расставьте в правильной последовательности разделы отчета об изменениях капитала:

а) Чистые активы;

б) Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;

в) Движение капитала.

Ответ: а, б, в.

32. В какой их форм бухгалтерской отчетности отражается списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов?

а) в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;

б) в отчете об изменениях капитала;

в) в отчете о движении денежных средств.

33. В какой из форм годовой бухгалтерской отчетности содержится показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»?

а) Отчет о движении денежных средств;

б) Отчет о финансовых результатах;

в) Отчет об изменениях капитала.

34. В какой из форм годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о чистых активах?

А) в отчете о движении денежных средств;

б) в бухгалтерском балансе;

в) в отчете об изменениях капитала.

35. Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации отражается по статье:

а) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»;

б) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)».

36. Имеет ли право некоммерческая организация не предоставлять в составе годовой бухгалтерской отчетности:

а) отчет о движении денежных средств;

б) отчет об изменениях капитала и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при отсутствии соответствующих данных;

в) отчет об изменениях капитала при отсутствии соответствующих данных.

37. В состав долгосрочных обязательств входят:

а) кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты

б) займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты

в) займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

38. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Инвестиции в дочерние общества	Д. Доходные вложения в материальные ценности
Б. Имущество для передачи в лизинг	
В. Имущество, предоставляемое по договору проката	Е. Финансовые вложения
Г. Инвестиции в зависимые общества	

Ответ: А_**Е**_; Б_**Д**_; В_**Д**_; Г_**Е**_.

39. Отчет об изменениях капитала содержит информацию:

а) о составе и изменениях имущества и обязательств орга-

низации;

б) о составе и изменениях источников финансирования деятельности организации;

в) о состоянии и движении составных частей собственного капитала.

40. Имеет ли право организация самостоятельно включить недостающую статью о существенных изменениях капитала в отчет об изменениях капитала:

а) да;

б) нет.

41. Расставьте в правильной последовательности разделы отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004):

а) Денежные потоки от текущих операций

б) Сальдо денежных потоков от текущих операций

в) Денежные потоки от инвестиционных операций

г) Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

д) Денежные потоки от финансовых операций

е) Сальдо денежных потоков от финансовых операций

ж) Сальдо денежных потоков за отчетный период

з) Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

и) Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

к) Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Ответ: а, б, в, г, д, е, ж, з, и, к.

42. Отчет о движении денежных средств (форма № 4) характеризует:

а) изменение финансового результата деятельности организации, ведущей учет доходов и расходов кассовым методом;

б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

в) изменение чистых активов организации в разрезе теку-

щей, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

а) к текущей деятельности;

б) к финансовой деятельности;

в) к инвестиционной деятельности.

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

а) к текущей деятельности;

б) к финансовой деятельности;

в) к инвестиционной деятельности.

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

а) к текущей деятельности;

б) к финансовой деятельности;

в) к инвестиционной деятельности.

46. Прямым методом отчет о движении денежных средств составляется:

а) на основании данных о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств;

б) на основании данных бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала;

в) на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

47. Деятельность в отчете о движении денежных средств не классифицируется:

а) как финансовая;

б) как предпринимательская;

в) как текущая;

г) как инвестиционная.

48. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	Ж. Текущие операции
Б. Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	
В. Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	З. Инвестиционные операции
Г. Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	
Д. Денежные вклады собственников (участников)	И. Финансовые операции
Е. Выпуск акций, увеличение долей участия	

Ответ: А **З** ; Б **Ж** ; В **Ж** ; Г **З** ; Д **И** ; Е **И** .

49. Для составления отчета о движении денежных средств применяется:

а) прямой метод;

б) косвенный метод;

в) комбинированный метод;

г) метод группировок.

50. Для составления отчета о движении денежных средств используются данные учетных регистров по счетам:

а) 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения»;

б) учета денежных средств организации;

в) 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

51. Расставьте в правильной последовательности разделы отчета о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006):

а) остаток средств с предыдущего отчетного года

б) наличие новых поступлений

в) затраты, которые напрямую связаны с данным типом средств

г) целевое использование бюджетных средств

Ответ: а, б, в, г.

52. Какие организации обязаны представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании средств (форма № 6)?

а) некоммерческие организации, созданные в форме некоммерческих партнерств и автономных некоммерческих организаций;

б) общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие оборотов по реализации товаров, работ, услуг (кроме выбывшего имущества);

в) организации – получатели государственной помощи.

53. Какие из представленных расходов относятся к расходам на целевые мероприятия:

а) социальная и благотворительная помощь

б) расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)

в) расходы на служебные командировки и деловые поездки

54. Какие из представленных расходов относятся к расходам на содержание аппарата управления:

а) проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.

б) содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)

в) ремонт основных средств и иного имущества

55. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются…

а) по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

б) по дебету 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»

в) по дебету 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»

56. Если пожертвование осуществляется не в виде денежных средств, некоммерческая организация оценивает его в денежном выражении в соответствии с законодательством РФ…

а) по текущей рыночной стоимости

б) по балансовой стоимости

в) по восстановительной стоимости

57. Чистая прибыль отчетного года по итогам приносящей доход деятельности некоммерческой организации отражается в отчете о целевом использовании средств по статье:

а) «Прибыль от приносящей доход деятельности»

б) «Целевые взносы»

в) «Вступительные взносы»

58. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	Д. Расходы на целевые мероприятия
Б. Социальная и благотворительная помощь	
В. Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	Е. Расходы на содержание аппарата управления
Г. Ремонт основных средств и иного имущества	

Ответ: А_**Е**_; Б_**Д**_; В_**Д**_; Г_**Е**_.

59. Имеют ли право некоммерческие организации не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет о движении денежных средств?

а) имеют, если отсутствуют соответствующие данные;

б) обязаны вне зависимости от наличия или отсутствия соответствующих данных;

в) имеют, поскольку соответствующие данные приводятся в отчете о целевом использовании средств.

60. Расставьте в правильной последовательности разделы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

а) Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

б) Основные средства

в) Финансовые вложения

г) Запасы

д) Дебиторская и кредиторская задолженность

е) Затраты на производство

ж) Оценочные обязательства

з) Обеспечение обязательств

и) Государственная помощь

Ответ: а, б, в, г, д, е, ж, з, и.

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

а) в бухгалтерском балансе (форма № 1);

б) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5);

в) в отчете об изменениях капитала (форма № 3).

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

а) путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;

б) путем раскрытия соответствующей информации в отчете об изменениях капитала (форма № 3);

в) путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

а) в бухгалтерском балансе;

б) в отчете о финансовых результатах;

в) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

64. В какой отчетной форме отражается величина коммерческих расходов организации?

а) в бухгалтерском балансе (форма № 1);

б) в отчете о финансовых результатах (форма № 2);

в) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5).

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

а) измеряются в денежном выражении и раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) не измеряются в денежном выражении, но об их наличии представляется информация в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

в) измеряются в денежном выражении, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности и раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

66. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций?

а) аудиторское заключение;

б) отчет исполнительного органа;

в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

67. Установите соответствие:

Статьи	Раздел
А. Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Д. Долгосрочные обязательства
Б. Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	
В. Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Е. Краткосрочные обязательства
Г. Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	

Ответ: А **Е** ; Б **Д** ; В **Д** ; Г **Е** .

68. В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» следует отражать…

а) дебетовые и кредитовые обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

б) дебиторскую и кредиторскую задолженности, не погашенные на конец отчетного периода;

в) изменения дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период.

69. В таблице 7 «Оценочные обязательства» отражают?

а) резервы долгосрочного и краткосрочного характера;

б) резерв на оплату труда;

в) изменения в резервном фонде.

1. В чем основные отличия бухгалтерской отчетности от финансовой?

а) бухгалтерская отчетность разделяется на бухгалтерскую финансовую и бухгалтерскую управленческую отчетность. Бухгалтерская финансовая отчетность может составляться отдельной организацией либо группой компаний, поэтому такая отчетность может быть индивидуальной или консолидированной.

б) «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность» тождественны;

в) бухгалтерская отчетность составляется для руководителя организации, а управленческая для бухгалтера и внутренних пользователей отчетности.

2. Допускаются ли изменения в формах бухгалтерской отчетности?

а) да, допускаются;

б) не допускаются, организация должна строго придерживаться выбранным формам;

в) допускается в исключительных случаях.

3. В системе бухгалтерского учета и отчетности организации формируется информация?

а) для внешних и внутренних пользователей;

б) для заинтересованных пользователей с прямым и косвенным финансовым интересом;

в) для пользователей с косвенным финансовым интересом.

4. Критерии признания элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским правилам изложены?

а) в Концепции бухгалтерского учета;

б) в принципами МСФО;

в) в законе «О бухгалтерском учете».

5. МСФО обязательны для применения в Российской Федерации?

а) да, вся отчетность составляется по принципам МСФО;

б) только крупные банки составляют отчетность по МСФО;

в) при составлении консолидированной отчетности применяют МСФО.

6. К какому уровню нормативного регулирования относится ПБУ 4/99?

а) первому;

б) второму;

в) третьему;

г) четвертому.

7. Аудиторское заключение входит в составе бухгалтерской отчетности?

а) да, согласно ПБУ 4/99;

б) нет, согласно Закону о бухгалтерском учете;

в) аудиторское заключение не входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

8. Общества с ограниченной ответственностью утверждают годовую бухгалтерскую отчетность?

а) на общем собрании участников не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года;

б) высшим органом управления общества;

в) не утверждают, согласно своей организационно-правовой форме.

9. На какие виды подразделяется бухгалтерская финансовая отчетность?

а) внутреннюю и внешнюю;

б) финансовую, управленческую, индивидуальную и консолидированную;

в) внутреннюю управленческую и внешнюю финансовую.

10. Индивидуальные предприниматели:

а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета, если ведут учет доходов и расходов;

б) ведут бухгалтерский учет и не представляют упрощенные формы бухгалтерской отчетности;

в) ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую финансовую отчетность.

11. На основе чего составляется промежуточный баланс?

а) книжных данных;

б) первичных учетных документов;

в) регистров бухгалтерского учета.

12. Перечень лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы, утверждает?

а) руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером;

б) главный бухгалтер;

в) экономист организации.

13. Ошибка признается существенной, если:

а) если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) она вводит в заблуждение пользователей, которые могут принять неверное решение на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) нарушение, выявленное при ведении учета организации.

14. Удержана из заработной платы работника (поступила в кассу) сумма материального ущерба:

а) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (или Д-т сч. 50 «Касса»);

К-т сч. 73-2«Расчеты по возмещению материального ущерба»;

б) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

в) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

15. На дебете сч. 25 отражаются затраты:

а) по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, заработная плата цехового персонала, амортизация, затраты по содержанию, ремонту зданий, сооружений и прочих основных средств, расходы по охране труда, расходы по

проведению испытаний, опытов и прочие расходы цехового характера;

б) на заработную плату персонала заводоуправления, расходы на командировки и служебные разъезды, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы, амортизация, затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и другие расходы;

в) прямые, так и косвенные затраты на производство продукции, работ, услуг.

16. Если выручка превышает затраты, в отчетном месяце организация получила прибыль (составьте проводку):

а) Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99;

б) Д-т сч. 99 К-т сч. 90-9;

в) Д-т сч. 90-1 К-т сч. 90-9.

17. К сч. 91 могут быть открыты субсчета:

а) «Прочие доходы», «Прочие расходы», «Сальдо прочих доходов и расходов»;

б) «Выручка»; «Себестоимость продаж»; «Налог на добавленную стоимость»; «Акцизы»; «Экспортные пошлины»; «Общехозяйственные расходы»; «Расходы на продажу»; «Прибыль/убыток от продаж»;

в) Общепроизводственные доходы, Общепроизводственные расходы.

18. Чистая прибыль (убыток) за отчетный период =

а) Прибыль (убыток) от продаж ± Сальдо прочих доходов и расходов - Условный расход по налогу на прибыль - Постоянные налоговые обязательства + Постоянные налоговые активы.

б) Прибыль (убыток) от продаж - Условный расход по налогу на прибыль - Постоянные налоговые обязательства + Постоянные налоговые активы.

в) Прибыль (убыток) от продаж ± Сальдо прочих доходов и расходов - Условный расход по налогу на прибыль - Постоянные налоговые обязательства

19. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?

а) да;

б) нет;

в) на усмотрение организации.

20. Аудит своей бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе проводить любые хозяйствующие субъекты?

а) да;

б) нет:

в) только АО.

21. Сколько функций выполняет бухгалтерский баланс в системе управления экономическим субъектом?

а) минимум четыре функции;

б) три функции;

в) одну.

22. Что представляет собой баланс в российской практике?

а) двустороннюю таблицу, в левой части которой размещаются активы предприятия, а в правой — его пассивы;

б) пятистороннюю таблицу, в левой стороне которой размещены активы предприятия, а в правой – пассивы;

в) двустороннюю таблицу.

23. Консолидированный баланс представляет собой?

а) объединение балансов организаций, юридически самостоятельных: баланса материнской (головной) компании и балансов ее дочерних и зависимых обществ;

б) обобщенные данные по подведомственным единичным предприятиям путем простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаиморасчетам;

в) объединение балансов организаций.

24. Что относится к внеоборотным активам?

а) нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения и др.

б) нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, денежные средства и запасы;

в) основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения.

25. Статья «Кредиторская задолженность» заполняется на основании кредитовых остатков по счетам:

а) 60, 62, 68, 69, 70, 71, 75, 76.

б) 60, 62, 68,70,71,75,76.

в) 60, 61, 68,69,70,71,75,76.

26. Формы реорганизации юридического лица?

а) слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование;

б) разделение, выделение, слияние, присоединение;

в) слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование, поглощение и объединение.

27. Знакомясь с финансовой отчетностью, какую информацию можно получить:

а) об увеличении капитала за отчетный период;

б) о финансовом положении и о перспективах развития организации;

в) о доходах и расходах организации за отчетный период.

28. Формат отчета о финансовых результатах построенный «по характеру затрат» это когда:

а) организация объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках организации;

б) расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность;

в) сопоставление выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг) с общей суммой расходов отчетного периода,

29. Постоянные разницы это:

а) доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, но не принимаются в расчет при налогообложении прибыли как в отчетном периоде, так и в последующих отчетных периодах;

б) доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах;

в) разница между доходами и расходами организации за отчетный период.

30. Что вы понимаете под рыночным подходом к определению стоимости чистых активов.

а) вычитание кредиторской задолженности из рыночной;

б) балансовой оценки активов;

в) кредиторская задолженность.

31. Как осуществляется использование прямого метода?

а) на основе учетных записей организации об оборотах по счетам учета денежных средств;

б) на основе фактических денежных поступлений и платежей;

в) на основе выбытия фактических денежных средств.

32. Что относится к источникам поступления? Выберите правильные варианты ответов:

а) вступительные, членские и целевые взносы;

б) добровольные имущественные взносы и пожертвования;

в) прибыль от предпринимательской деятельности организаций и прочее;

г) нет правильного ответа.

33. Для чего необходимы дополнительные сведения?

а) **для создания возможности прогнозирования будущего развития организации;**

б) являются не менее важной составляющей пояснений;

в) для ознакомления с текущими данными организации.

34. В отношении основных средств какую информацию необходимо предоставить?

а) сведения об их структуре, принадлежности к сфере производства, движении;

б) здания, сооружения, машины, оборудование;

в) о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам; о принятых организацией сроках полезного использования основных средств.

35. Для получения более подробной информации об имущественном положении организации и результатах ее деятельности что приводят и рассчитывают организации?

а) динамика наиболее важных показателей бухгалтерской отчетности; описание применяемых методик расчета аналитических коэффициентов; выполненные расчеты указанных коэффициентов за отчетный и предыдущие периоды;

б) коэффициенты рентабельности, оборачиваемости, показатели деловой активности, ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости;

в) коэффициент текущей (общей) ликвидности, коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, РЕКОМЕНДУЕМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
3. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
4. Приказ Минобрнауки России от 16.01.2017 N 20 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета)» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.02.2017 N 45596)
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
8. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299)
9. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)
10. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814)

11. Письмо Минфина России от 29.12.2015 N 07-01-06/77013 «О бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»
12. Указание Банка России от 03.08.2020 N 5523-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности микрофинансовых компаний и микрокредитных компаний, порядке и сроках представления микрофинансовыми компаниями в Банк России аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядке и сроках раскрытия микрофинансовыми компаниями бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.09.2020 N 59684) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)
13. Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров (главный бухгалтер, бухгалтер - эксперт (консультант); бухгалтер - финансовый менеджер, финансовый эксперт (консультант) (одобрена Межведомственной комиссией по реформированию бух. учета и фин. отчетности протокол N 10 от 08.06.1999)
14. Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров (одобрено Межведомственной комиссией по реформированию бух. учета и фин. отчетности протокол N 8 от 30.09.1998)
15. Обзор: «Основные изменения в корпоративном законодательстве (АО И ООО) в 2023 году» (КонсультантПлюс, 2023)
16. Консультация эксперта: Можно ли на годовом собрании АО утвердить годовую бухгалтерскую отчетность без аудиторского заключения? (КонсультантПлюс, 2023)

Учебные издания:

1. Аветисян А. С. Финансовый учет и отчетность: учебно-практическое пособие: [16+] / А. С. Аветисян; под ред. Е. В. Чипуренко; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва: Дело, 2021. – 347 с.: ил. – (Учебники Президентской академии). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685826 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-85006-290-3. – Текст: электронный.
2. Алексеева И. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебно-методическое пособие: [16+] / И. В. Алексеева, Н. А. Андреева; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. – 196 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685517 – Библиогр.: с. 134-138. – ISBN 978-5-7972-2880-6. – Текст: электронный.
3. Гомола А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль : учебник : [12+] / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 351 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0018-0. – DOI 10.23681/500628. – Текст: электронный.
4. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 583 с.: табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03755-9. – Текст: электронный.
5. Поленова С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / С. Н. Поленова; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 402 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697024 –

Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05014-5. – Текст: электронный.
6. Поленова С. Н. Бухгалтерское дело: учебник / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Дашков и К°, 2021. – 384 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697025 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03671-2. – Текст: электронный.
7. Полковский А. Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковского. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2021. – 272 с. : ил., табл., схем. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621925 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04464-9. – Текст: электронный.
8. Хахонова, Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебное пособие: [16+] / Н. Н. Хахонова; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 460 с. : ил., табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=614931 – ISBN 978-5-7972-2755-7. – Текст: электронный.
9. Чувикова В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – 4-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 247 с.: ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621853 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04612-4. – Текст: электронный.
10. Шахбанов, Р. Б. Учетная политика: учебное пособие: [12+] / Р. Б. Шахбанов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 156 с.: табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619129 – Библиогр.: с. 140-143. – ISBN 978-5-4499-2646-3. – DOI 10.23681/619129. – Текст: электронный.

Электронные ресурсы:

1. Официальный сайт Министерства финансов России https://minfin.gov.ru/RU
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы https://www.nalog.gov.ru/rn09/
3. Консультационно-правовая система Консультант Плюс http://www.consultant.ru/
4. Бухгалтер (Законодательные, информационно-аналитические материалы) https://бухгалтер.рф/
5. Материалы и документы по ведению бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит https://www.audit-it.ru/
6. Сервис проверки контрагентов https://www.list-org.com/
7. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности https://bo.nalog.ru/

Для заметок

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Учебное издание

Практикум
для студентов экономических специальностей
очной и заочной форм обучения

Редактор	М. А.-А. Кочкарова,
	Д. Х.-М. Айдинова
Корректор	А.Р. Аджиева
Компьютерная верстка	С.А. Бостанова

Подписано в печать 31.03.2024 г.
Формат 60х84/16
Бумага офисная
Объем – 3,6 уч.-изд. л.
Тираж - 500 экз.

Издательство Карачаево-Черкесского государственного университета имени У.Д. Алиева: 369202, г. Карачаевск, ул. Ленина, 29 ЛР 040310 от 21.10.97

Набрано и отпечатано в типографии Карачаево-Черкесского госуниверситета имени У.Д. Алиева: 369202, г. Карачаевск, ул. Ленина, 46.