

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

22.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.1.31 Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Финансы и кредит

Курс 3, 4

Семестр 6, 7

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	288 / 8	часов/зачетных единиц
Лекции	12	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	16	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	28	часов
Контактная работа по экзамену	6	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	224	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	30	часов
Экзамен	7	семестр
Зачет	-	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	А.Л. Моторин
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

		(наименование кафедры)	
31.01.2023	протокол №	9	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова	
		(И.О. Фамилия)	

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	Л.В. Смоленникова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 01.03.2023 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Выявляет и анализирует источники информации, необходимые для решения экономических задач	знания: процесс сбора, обработки и анализа данных (финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации), необходимых для решения поставленных экономических задач (проведения экономических исследований, расчетов, обоснования экономических решений); умения: осуществлять сбор, обработку и анализ данных (финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации), необходимых для решения поставленных экономических задач (проведения экономических исследований, расчетов, обоснования экономических решений) навыки: навыками сбора, обработки и анализа данных (финансово-экономической, статистической и бухгалтерской информации), необходимых для решения поставленных экономических задач (проведения экономических исследований, расчетов, обоснования экономических решений), способностью интерпретации полученных результатов

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к обязательной части ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Экономико-математические методы и модели (ОПК-2), Статистика (ОПК-2), Делопроизводство (ОПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Международные стандарты финансовой отчетности (ОПК-2), Контрольно-надзорная деятельность (ОПК-2); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ОПК-2)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, процедуры самообучения, практические занятия

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: классическая лекция, задания, информационные, мини-проекты, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике	30	ОПК-2
Лекция. 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике - Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в экономике: понятие бухгалтерской отчетности; назначение бухгалтерской отчетности. - Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления (промежуточной, годовой). - Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. - Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. - Качественные характеристики бухгалтерской отчетности. - Состав бухгалтерской отчетности организации и ее элементы.	2	
Практическое занятие. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике Обсуждение вопросов темы. - Решение тестовых заданий	4	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике Рассматриваемые вопросы: - Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в экономике: понятие бухгалтерской отчетности; назначение бухгалтерской отчетности. - Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления (промежуточной, годовой). - Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. - Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. - Качественные характеристики бухгалтерской отчетности. - Состав бухгалтерской отчетности организации и ее элементы.	24	
2. Бухгалтерский баланс.	14	ОПК-2
Лекция. 2. Бухгалтерский баланс. - Основные принципы и требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу. - Техника составления бухгалтерского баланса. - Этапы составления годового баланса. - Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров. - Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов. - Взаимосвязь показателей баланса с другими формами	2	

отчетности.		
Практическое занятие. 2. Бухгалтерский баланс. - Обсуждение вопросов темы. - Решение тестовых заданий	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 2. Бухгалтерский баланс. - Техника составления бухгалтерского баланса.	10	
3. Отчет о финансовых результатах.	28	ОПК-2
Лекция. 3. Отчет о финансовых результатах. назначение и целевая направленность отчета и финансовых результатов в рыночной экономике. - Схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике. - Показатели форм отчета, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах. - Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации". - Информация о прибылях (убытках), приходящейся на одну акцию.	2	
Практическое занятие. 3. Отчет о финансовых результатах. - Обсуждение вопросов темы. - Решение тестовых заданий	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 3. Отчет о финансовых результатах. - Показатели форм отчета, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах.	24	
Иная контактная работа:	0	

7 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
4. Отчет об изменениях капитала.	70	ОПК-2
<p>Лекция. 4. Отчет об изменениях капитала.</p> <p>Целевое назначение отчета об изменениях капитала для внутренних и внешних пользователей.</p> <p>- Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала</p> <p>- Значение информации о движении капитала для внешних заинтересованных пользователей.</p> <p>- Отражение корректировок показателей отчетности в связи с исправлениями существенных ошибок и изменениями учетной политики.</p> <p>- Порядок расчета стоимости чистых активов.</p>	2	
<p>Практическое занятие. 4. Отчет об изменениях капитала.</p> <p>- Обсуждение вопросов темы.</p> <p>- Решение тестовых заданий</p>	2	
<p>Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 4. Отчет об изменениях капитала.</p> <p>- Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала</p>	66	

5. Отчет о движении денежных средств	61	ОПК-2
Лекция. 5. Отчет о движении денежных средств - Целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей. - Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств. - Раскрытие текущего, инвестиционного и финансового вида деятельности организации. - Построение отчета прямым и косвенным методом - Задачи, показатели и этапы анализа денежных потоков.	2	
Практическое занятие. 5. Отчет о движении денежных средств - Обсуждение вопросов темы.	4	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 5. Отчет о движении денежных средств Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.	55	
6. Роль пояснений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.	49	ОПК-2
Лекция. 6. Роль пояснений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. - Назначение и состав пояснений к бухгалтерской отчетности. - Разграничения функции раскрытия учетных данных между формами бухгалтерской отчетности и текстовой частью. - Существенные статьи бухгалтерской отчетности, методика их расчета. - Информация для обеспечения сопоставимости (сравнимости) данных за отчетный и предшествующие ему годы.	2	
Практическое занятие. 6. Роль пояснений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. - Обсуждение вопросов темы. - Решение тестовых заданий	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение 6. Роль пояснений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.		
Существенные статьи бухгалтерской отчетности, методика их	45	
Иная контактная работа:	0	
Подготовка к экзамену	30	
Проведение экзамена	6	

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. Занятия лекционного типа дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса;

зафиксировать выводы и практические рекомендации. Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Форма промежуточной аттестации - экзамен.

Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

Задание 1. В учете ООО "Сириус" по состоянию на 31 декабря 200X г. имеются следующие данные:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 600 000 р.;
- НДС с выручки – 91 525 р.;
- затраты на производство и реализацию продукции – 350 000 р.;
- прочие доходы – 200 000 р.;
- прочие расходы – 170 000 р.

В августе 200X г. в результате аварии были уничтожены материалы на общую сумму 45 000 р.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, произвести реформацию.

Задание 2. По состоянию на 31 сентября 200X г. в учете ООО "Приор" имелись следующие данные:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 300 000 р.;
- НДС с выручки – 45 763 р.;
- затраты на производство и реализацию продукции – 100 000 р.

Налог на прибыль – 24%

В IV квартале 200X г. у ООО "Приор" сложились следующие результаты:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС – 300 000 р.;

- НДС с выручки – 45 763 р.;
- затраты на производство и реализацию продукции – 500 000 р.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, произвести реформацию.

Задание 3. В учете ОАО "Меркурий" по состоянию на 31 декабря 200X г. имеются следующие данные:

- выручка от реализации продукции с учетом НДС– 1 180 000 р.;
- НДС с выручки – 180 000 р.;
- затраты на производство и реализацию продукции –790 000 р., в том числе:
- затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, – 750 000 р.;
- затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (представительские расходы, превышающие установленный норматив), – 40 000 р.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, произвести реформацию.

Задание 4. За период с января по ноябрь 200X г. в учете организации сложились следующие результаты:

- выручка от реализации продукции – 480 000 р.;
- начисленный НДС – 73 220 р.;
- фактическая себестоимость продукции – 300 000 р.;
- коммерческие расходы – 500 р.;
- управленческие расходы – 500 р.;

За декабрь 200X г.:

- выручка от реализации продукции – 480 00 р.;
- начисленный НДС – 7 322 р.;
- фактическая себестоимость продукции – 30 000 р.;
- коммерческие расходы – 50 р.;

управленческие расходы – 50 р.;

В результате проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 200X г. на складе организации оптовой торговли обнаружены излишки 50 кг товара, рыночная стоимость которого составляет 18 р. за 1 кг.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, произвести реформацию.

Задание 5. В марте 200X г. бухгалтер ООО "Пассив" обнаружил, что расходы предыдущего года были завышены на 10 000 р. Ошибка произошла в результате того, что материалы на эту сумму были списаны в производство дважды.

Составить бухгалтерскую справку и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета при условии, что:

- а) годовая отчетность ООО "Пассив" не утверждена и не была представлена заинтересованным пользователям;
- б) годовая отчетность ООО "Пассив" утверждена и представлена заинтересованным пользователям.

Задание 6. В марте 200X г. бухгалтер ЗАО "Актив" обнаружил, что в августе 200X г. была занижена сумма расходов по аренде помещения. Договорная стоимость аренды составляла 118 000 р. (в том числе НДС – 18 000 р.). В учете расходы по аренде были отражены лишь в сумме 50 000 р., а НДС по ним – в сумме 9 000 р.

Составить бухгалтерскую справку и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета при условии, что:

- а) годовая отчетность ЗАО "Актив" не утверждена и не была представлена заинтересованным пользователям;
- б) годовая отчетность ЗАО "Актив" утверждена и представлена заинтересованным пользователям;
- в) ошибка обнаружена в декабре 200X г.

Бухгалтерский баланс

Задание 1. Заполнить бухгалтерский баланс.

Сальдо по счетам бухгалтерского учета ОАО "Прима" на 1 января 200X г. и на 1 января 200X+1 г.

Таблица 1

Наименование и номер счета		
Сальдо по счетам		
по дебету		
по кредиту		
на 01.01.200X		
на 01.01.200X+1		
на 01.01.200X		
на 01.01.200X+1		
1		
2		
3		
4		
5		
01 "Основные средства"		
		2406
		3446
		-
		-
02 "Амортизация основных средств"		
		-
		-
		817

			1055
04 "Нематериальные активы"			
			62
			62
			-
			-
05 активов"	"Амортизация	нематериальных	
			-
			-
			31
			37
08 "Вложения во внеоборотные активы" в части выполнения НИОКР			
			-
			45
			-
			-
09 "Отложенные налоговые активы"			
			8
			22
			-
			-
10 "Материалы"			
			318
			312
			-

	-
19 "НДС по приобретенным ценностям"	
	153
	298
	-
	-
20 "Основное производство"	
	181
	108
	-
	-
41 "Товары"	
	153
	263
	-
	-
43 "Готовая продукция"	
	62
	248
	-
	-
50 "Касса"	
	4
	9
	-

		-
51 "Расчетные счета"		173
		1560
		-
		-
58 "Финансовые вложения"		-
		80
		-
		-
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"		-
		-
		412
		535

Окончание табл. 1

	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
60/"Расчеты по авансам выданным"		-

	142
	-
	-
62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	
	286
	420
62/"Расчеты по авансам полученным"	
	-
	-
	143
	165
66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"	
	-
	-
	452
	572
68 "Расчеты по налогам и сборам"	
	-
	-
	102
	874
69 "Расчеты по социальному страхованию" в части ЕСН	
	-

	-
	96
	52
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в части отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве	
	-
	-
	8
	6
69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в части отчислений в ПФР	
	-
	-
	73
	61
70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	
	-
	-
	315
	378
71 "Расчеты с подотчетными лицами"	
	-
	-
	7
	5
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	
	161

	276
	45
	53
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части депонированной зарплаты	
	-
	-
	-
	25
77 "Отложенные налоговые обязательства"	
	-
	-
	33
	41
80 "Уставный капитал"	
	-
	-
	500
	600
82 "Резервный капитал"	
	-
	-
	75
	75
83 капитал"	"Добавочный
	-

	-
	476
	506
84 "Нераспределенная прибыль" (непокрытый убыток)	
	-
	-
	408
	2327
97 "Расходы будущих периодов"	
	26
	76
	-
	-
99 "Прибыли и убытки"	
	-
	-
	-
	8302188

Задание 2. На основе приведенных данных заполнить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 200X года.

ЗАО "Кремень" занимается производством стройматериалов.

ОКПО – 456781

ИНН 7714595288

ОКВЭД – 24664

ЗАО – 67, частная – 16

Адрес: 118056, г.Торжок, ул. Велозаводская, 45/5

В 200X г. ЗАО "Кремень" собственными силами создало нематериальный актив. Это технология производства строительной смеси, запатентованная в установленном порядке. Его стоимость с учетом всех фактически произведенных расходов составила 90 000 р. Амортизацию нематериального актива ЗАО "Кремень" начисляет с использованием счета 05. В 200X г. по этому нематериальному активу была начислена амортизация в сумме 3000 р.

Первоначальная стоимость основных средств организации на конец отчетного периода составляет 600 000 р. Сумма начисленной на 31 декабря 200X г. амортизации равна 60 000 р.

В декабре 200X г. ЗАО "Кремень" приобрело кассовый аппарат. Он еще не зарегистрирован в установленном порядке и не введен в эксплуатацию. Стоимость кассового аппарата – 8000 р.

В 200X г. ЗАО "Кремень" купило акции другой организации на общую сумму 200 000 р.

Дебетовое сальдо по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на конец 200X г. равно 7000 р.

По дебету счетов учета материалов и расходов на производство ЗАО "Кремень" числятся остатки:

10 "Материалы" – 17 230 р.;

20 "Основное производство" – 55 650 р.;

43 "Готовая продукция" – 90 170 р.;

44 "Расходы на продажу" – 29 890 р.;

97 "Расходы будущих периодов" – 12 300 р.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ЗАО "Кремень" не создавало.

Дебетовый остаток счета 19 - 5949 р.

На счетах бухгалтерского учета ЗАО "Кремень" не числятся суммы долгосрочной дебиторской задолженности сторонних организаций. Но в 200X г. ЗАО "Кремень" выдало одному из работников ссуду на покупку автомобиля в сумме 90 000 р. сроком на три года. В течение 200X г. ссуда была частично погашена. Остаток по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" на конец года составляет 75 000 р.

На конец 200X г. в бухгалтерском учете ЗАО "Кремень" числятся следующие суммы краткосрочной дебиторской задолженности:

- выданные поставщикам авансы (дебетовое сальдо по счету 60 субсчет "Авансы выданные") в сумме 43 000 р.;
- не оплаченные покупателями стройматериалы (дебетовое сальдо по счету 62 субсчет "Расчеты по отгруженной продукции") на сумму 77 000 р.

Остаток денежных средств на расчетном счете ЗАО "Кремень" (сальдо по дебету счета 51) – 760 000 р. Остаток наличных денег в кассе на конец 2005 г. – 20 000 р. Валютные счета ЗАО "Кремень" не открывало. Денежных документов, денежных средств на специальных счетах в банках, остатка по счету 57 "Переводы в пути" на конец 2005 г. у ЗАО "Кремень" нет.

Уставный капитал ЗАО "Кремень" равен 20 000 р. В течение 2005 г. изменения в учредительные документы не вносились.

Величина резервного капитала ЗАО "Кремень" согласно учредительным документам составляет 5000 р. (кредитовое сальдо счета 82). В соответствии с законодательством резервный капитал акционерного общества должен составлять не менее 5% от уставного капитала.

Сумма нераспределенной прибыли ЗАО "Кремень" за 200X г. – 150 000 р.

ЗАО "Кремень" в предыдущие периоды получило банковский кредит сроком на три года. На конец 200X г. сумма непогашенного кредита вместе с начисленными процентами составила 460 000 р. Кредитовое сальдо счета 77 (ОНО) равно 4000 р.

Суммы кредиторской задолженности ЗАО "Кремень":

- задолженность перед поставщиками (кредитовое сальдо счета 60) – 120 000 р.;
- сумма начисленной, но не выплаченной по состоянию на 31 декабря 200X г. заработной платы работникам (кредитовое сальдо счета 70) – 250 000 р.;
- сумма начисленных, но не перечисленных в бюджет по состоянию на 31 декабря 200X г. взносов на обязательное пенсионное страхование и на социальное страхование от несчастных случаев на производстве (кредитовое сальдо счета 69) – 89 000 р.;
- сумма начисленного, но не перечисленного в бюджет по состоянию на 31 декабря 200X г. налога на имущество, НДС, налога на прибыль – 212 000 р.;
- сумма полученных от покупателей авансов (кредитовое сальдо счета 62 субсчет "Авансы полученные") – 418 000 р.

ЗАО "Кремень" планирует провести реконструкцию одного из помещений принадлежащего ему здания. Для этого был создан резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в сумме 300 000 р.

В предыдущие периоды ЗАО "Кремень" списало на внереализационные расходы дебиторскую задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности. Ее сумма составила 50 000 р. Эту задолженность ЗАО "Кремень" продолжает учитывать на

забалансовом счете 007.

В декабре 200X г. ЗАО "Кремень" реализовало стройматериалы. Покупатель оплатил продукцию полностью, и право собственности на этот товар перешло к нему. Условиями договора предусмотрено, что со склада ЗАО "Кремень" покупатель вывозит стройматериалы самостоятельно, но до конца 200X г. он не смог этого сделать. В учете ЗАО "Кремень" эти товары числятся на забалансовом счете 002. Стоимость товаров – 230 000 р.

ЗАО "Кремень" пользуется информационной базой нормативных документов. В договоре с организацией-правообладателем стоимость данного продукта не указана. Так как информационная база – это нематериальный актив, принадлежащий другой организации, ЗАО "Кремень" учитывает его по условной стоимости 1000 р. за балансом на счете 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование", специально введенном в рабочий план счетов.

Задание 3. На основе приведенных данных произвести реформацию баланса, заполнить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 200X года.

Таблица 2

Счет

Сальдо на 01.01.200X г.

Сальдо на 31.12.200X г.

Д-т

К-т

Д-т

К-т

1

2

3

4

5

01

176 881 777

178 650 595

02

127 728 300

123 985 370

04

1 441 400

1 589 800

05

462 302

540 530

07

281 500

685 800

08

30 031 600

30 800 000

09

11 960

40 200

10

59 801 700

59 610 100

Окончание табл. 2

1

2

3

4

5

14

12 000

11 000

19

14 965 830

15 614 800

20

4 501 800

4 988 100

23

3 082 630

2 491 200

41

4 953 650

4 860 700

42

141 610

1 746 414

43

35 858 560

35 287 600

44

114 502

104 686

45

21 388 140

20 898 200

50

16 820

4 900

51

6 036 160

4 749 500

52

5 988 820

5 976 000

55

644 100

644 100

58

2 488 100

2 677 000

59

1 000

1 200

60

753 179

60 288 277

7 650

56 294 090

62

9 785 121

978 523

10 630 000

5 987 110

68

3 500 100

3 800 300

69

1 988 200

3 318 860

70

3 632 700

3 626 100

71

8 050

21 800

73

1 800

1 600

76

916 800

20 400

889 300

19 800

77

79 500

21 000

80

13 000 000

13 000 000

82

3 312 400

3 312 400

83

106 203 910

107 632 480

84

62 431 377

54 129 189

90

90.1

384 398 681

90.2

303 989 695

90.3

66 904 795

90.4

1 913 123

90.9

11 591 068

91

91.01

3 954 050

91.02

7 242 930

91.09

3 288 880

Окончание табл. 2

1

2

3

4

5

94

426 600

426 600

97

3 400 000

4 077 800

99

8 302 188

ИТОГО

383 780 599

383 780 599

385 728 031

385 728 031

Отчет о прибылях и убытках

Задание 1. Заполнить отчет о прибылях и убытках.

В 200X г. ООО "ААА" продавало продукцию собственного производства на сумму 600000 р. (в том числе НДС – 18 %). Общая сумма положительных суммовых разниц, которые возникли при расчетах с покупателями в 200X г., составила 60000 р. (в том числе НДС – 18%).).

Выручка от реализации продукции собственного производства за 200X-1 г. составила 240000 р. (в том числе НДС – 18 %). Общая сумма положительных суммовых разниц, которые возникали при расчетах с покупателями в 200X-1 г., составила 24000 р. (в том числе НДС – 18 %).

Себестоимость продукции, проданной в 200X г., составила 400000 р. Себестоимость продукции, проданной в 200X-1 г., составила 160000 р.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в 200X г. составила 10000 р. В эту сумму вошли расходы на рекламу и расходы по доставке продукции покупателям.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в 200X-1 г. составила 4000 р.

Общая сумма общехозяйственных расходов за 200X г. составила 30000 р. Общая сумма общехозяйственных расходов за 200X-1 г. - 12000 р.

В 200X г. банк начислил организации проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации. Сумма процентов составила 5000 р.

Общая сумма процентов, начисленных банком, за 200X-1 г. составила 2000 р.

Общая сумма процентов, которые ООО "ААА" уплатило по выпущенным облигациям, за 200X г. составила 10000 р. Общая сумма процентов по облигациям, которую организация уплатила в 200X-1 г., составила 4000 р.

Доходов от участия в уставных капиталах организация в 200X-1 и 200X гг. не получала.

Общая сумма доходов, полученных от сдачи помещений в аренду, за 200X г. составила 30000 р. (в том числе НДС 5000 р.). При этом сдача имущества в аренду не является обычным видом деятельности организации. Также в 200X г. ООО "ААА" реализовало материалы. Сумма, полученная от продажи материалов, составила 18000 р. (в том числе НДС 3000 р.).

За 200X-1 г. доходы от сдачи помещений в аренду составили 12000 р. (в том числе НДС 2000 р.). Также в 200X-1 г. ООО "ААА" продало исключительное право на объект нематериальных активов. Сумма, полученная от продажи прав, составила 7200 р. (в том числе НДС 1200 р.).

Общая сумма расходов, связанных со сдачей помещения в аренду, за 200X г. составила 1000 р., фактическая себестоимость проданных материалов - 10000 р. Общая сумма налога на имущество, уплаченная организацией в 200X г., составила 10000 р.

Первоначальная стоимость нематериального актива, проданного в 200X-1 г., составила 4000 р. (амортизация по этому объекту нематериальных активов не начислялась). Сумма расходов, связанных со сдачей помещений в аренду, составила 2000 р. Сумма налога на

содержание жилищного фонда и объектов социально - культурной сферы, уплаченная в 200X-1 г., составила 3000 р., налога на имущество - 2000 р.

Общая сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете "ААА" в 200X г., составила 5000 р. Сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете организации в 200X-1 г., составила 2000 р.

В 200X г. в соответствии с решением арбитражного суда предприятие заплатило неустойку за несвоевременную оплату материалов. Сумма неустойки составила 3000 р. Общая сумма неустоек, уплаченных в соответствии с решениями суда, в 200X-1 г. составила 1000 р.

Общая сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет по расчету за 200X г., составила 37800 р., общая сумма штрафных санкций и пеней за нарушения налогового законодательства - 2200 р.

Общая сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет по расчету за 200X-1 г., составила 14400 р., а общая сумма штрафных санкций и пеней за нарушения налогового законодательства - 3200 р.

В 200X г. автомобиль ООО "ААА" попал в аварию (в районе землетрясения). Первоначальная стоимость автомобиля - 100000 р. Сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации автомобиля, составила 50000 р. Восстановить автомобиль оказалось невозможным, поэтому он был списан с баланса по остаточной стоимости. Расходы по списанию автомобиля составили 5000 р. Стоимость запасных частей, оставшихся после ликвидации автомобиля, составила 10000 р.

Задание 2. Заполнить отчет о прибылях и убытках за 200X год.

ООО "Матрица" ведет два вида деятельности: производство и услуги населению. В 200X г. выручка ООО "Матрица" составила:

11800000 р. (в том числе НДС - 1800000 р.). Из этой суммы 8260000 р. (в том числе НДС - 1260000 р.) поступило от реализации готовой продукции, а 3540000 р. (в том числе НДС - 540000 р.) - от оказания услуг.

Себестоимость продукции, которую ООО "Матрица" выпустило в 200X г., составила 4000000 р. А себестоимость оказанных услуг - 1500000 р.

Затраты ООО "Матрица" на хранение и доставку продукции в 200X г. составили 820000 р. А на рекламу своих услуг ООО "Матрица" потратило 700000 р.

Согласно приказу об учетной политике, свои коммерческие и управленческие расходы ООО "Матрица" не распределяет, а списывает сразу.

Общехозяйственные расходы ООО "Матрица" в 200X г. - 640000 р.

В 200X г. ООО "Матрица" брало кредит на покупку оборудования. За год фирма начислила проценты на сумму 110000 р.

В 200X г. ООО "Матрица" получило 220000 р. дивидендов.

В 200X г. от сдачи имущества в аренду ООО "Матрица" получило 80000 р. ООО "Матрица" уплатило и налог на рекламу - 35000 р.

За 200X г. ООО "Матрица" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

- положительные курсовые разницы от переоценки валюты - 4000 р.;
- неустойка от покупателя - 60000 р.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составит:

$2559000 \text{ р.} \times 24\% = 614160 \text{ р.}$

Информация о начисленных и списанных отложенных налогах, постоянных обязательств и активах за 200X г. приведена ниже:

Таблица 3

Наименование показателя	
Показатели деятельности ЗАО "Матрица"	
начислено	
списано и погашено	
разница между оборотами	
Отложенные налоговые активы (счет 09)	
55 000	
45 000	
10 000	
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)	

115 000

19 000

96 000

Постоянные налоговые
обязательства

20 000

x

x

Постоянные налоговые
активы

-

x

x

Задание 3. Заполнить отчет о прибылях и убытках за 200X год.

ООО "Бренд" в 200X занималось производством и продажей мебели.

В 200X г. ООО "Бренд" реализовало продукцию собственного производства на сумму 11800000 р., в том числе НДС 18% - 1800000 р.

Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 4200000 р.

Согласно учетной политике ООО "Бренд" расходы на упаковку, транспортировку и доставку мебели покупателям распределяются на себестоимость реализованной и нереализованной продукции. В 200X г. на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 90000 р.

Согласно учетной политике ООО "Бренд" общехозяйственные расходы не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию. В 200X г. эта сумма составила 2710000 р.

В феврале 200X г. ООО "Бренд" выдало другой организации заем в сумме 100000 р. Срок действия договора - один год.

В течение года были начислены проценты по займу. Сумма процентов составила 10000 р.

В 200X г. ООО "Бренд" реализовало станок за 94400 р., в том числе НДС 18% - 14400 р. Остаточная стоимость станка равна 73000 р.

По итогам года были начислены налог на имущество в размере 43000 р. и транспортный налог - 4500 р.

В 200X г. ООО "Бренд" получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 8000 р.

В рамках благотворительной деятельности в сентябре 200X г. организация ООО "Бренд" перечислила 50000 р. в фонд помощи пострадавшим от террористического акта.

В 200X г. образовались отрицательные курсовые разницы по валютному счету в размере 7000 р.

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в размере 10000 р.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 за 200X г. отложенные налоговые активы были сформированы на общую сумму 17000 р. и погашены на сумму 2000 р. Кроме того, в 200X г. отложенные налоговые обязательства были сформированы на сумму 6000 р. и частично погашены на сумму 1000 р.

В бухгалтерском учете ООО "Бренд" также сформировались постоянные налоговые обязательства. Их сумма составила 4000 р.

Условный расход по налогу на прибыль:

2910 тыс. р. x 24% = 698 тыс. р.

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Бакулевская, Лариса Витальевна. Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организаций [Текст] : учебное пособие для студентов специальности "Экономическая безопасность" / Л. В. Бакулевская; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Поволжский государственный технологический университет". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2019. - 116 с. ISBN 978-5-8158-2088-3. Экземпляры: всего	15 / https://portal.volgatech.net/books/Bakulevskaja_Analiz_korupzionnih_shem_i_moshenichestva_v_otchetnosti_organizazii_2019.pdf

2.	Казакова, Наталия Александровна. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес [Текст : Электронный ресурс] : учебник для вузов / Н. А. Казакова. Москва: Юрайт, 2022. - 233 с ISBN 978-5-534-10602-2.	https://urait.ru/bcode/495147
3.	Овечкина, Ольга Никодимовна. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие / О. Н. Овечкина. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2009. - 243 с. ISBN 978-5-8158-0758-7. Экземпляры: всего 48.	48 / https://portal.volgatech.net/books/ovechkina-analiz.pdf
4.	Овечкина, Ольга Никодимовна. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учебное пособие / О. Н. Овечкина, А. Л. Моторин; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2014. - 347 с. ISBN 978-5-8158-1414-1. Экземпляры: всего 20.	20 / https://portal.volgatech.net/books/Ovechkina_buxgalterskaia_finansovaia_otchetnost_2014.pdf
ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ		
1.	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru
2.	Научная электронная библиотека «Киберленинка»	http://cyberleninka.ru

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий.	удовлетворительно
Продвинутый уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми	хорошо

	навыками и приемами их выполнения	
Высокий уровень	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ	отлично

7.1. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

1. Бухгалтерская отчетность представляет собой

- а) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- б) единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета;
- в) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского и статистического учета.

2. К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования

- а) имущественной обособленности;
- б) приоритета содержания перед формой;
- в) нейтральность содержащейся в отчетности информации;
- г) последовательность применения учетной политики.

3. Пользователь бухгалтерской отчетности - это заинтересованное в отчетной информации об организации

- а) юридическое или физическое лицо;
- б) юридическое лицо;
- в) физическое лицо;
- г) акционеры организации.

4. Бухгалтерская отчетность подписывается

- а) руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации;

- б) руководителем организации;
- в) главным бухгалтером организации;
- г) главным бухгалтером и финансовым директором.

5. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее

- а) даты ее представления органам государственной статистики и налоговым органам;
- б) 1 марта года, следующего за отчетным;
- в) 1 июля года, следующего за отчетным;
- г) 1 июня года, следующего за отчетным.

6. Активы и пассивы в бухгалтерском балансе должны показываться в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

- а) срочные и просроченные;
- б) долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные;
- в) долгосрочные и краткосрочные;
- г) среднесрочные и долгосрочные.

7. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности показатели бухгалтерского баланса оцениваются по принципу

- а) баланса-брутто;
- б) баланса-нетто;
- в) сальдового баланса;
- г) ликвидационного баланса.

8. Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе по

- а) остаточной стоимости;
- б) сумме фактических затрат;
- в) первоначальной стоимости;
- г) нормативной.

9. В бухгалтерском балансе задолженность подотчетных лиц отражается по статье

- а) прочие оборотные активы;
- б) денежные средства;
- в) дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- г) дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

10. Для заполнения статьи «Краткосрочные финансовые вложения» используется информация,

содержащаяся на счетах

- а) 57 «Переводы в пути»;
- б) 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) 75 «Расчеты с учредителями»;
- д) 80 «Уставный капитал»;
- е) 81 «Собственные акции (доли)».

11. Счет 90 «Продажи» при реформации бухгалтерского баланса закрывается

- а) списанием финансового результата в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- б) списанием финансового результата в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) внутренними записями:
- г) списанием финансового результата на счет 84 «Нераспределенная при-быль (непокрытый убыток)».

12. Отчет о прибылях и убытках (форма №2) содержит следующий показатель

- а) валовая внутренняя прибыль;
- б) текущая прибыль отчетного периода;
- в) прибыль (убыток) от налогооблагаемых операций;
- г) разводненная прибыль (убыток) на акцию;
- д) нераспределенная прибыль прошлых лет.

13. Отчет о прибылях и убытках содержит показатели за отчетный и предшествующий период, характеризующие

- а) финансовое положение организации;
- б) финансовые результаты деятельности организации;
- в) капитал организации;
- г) денежные потоки организации.

14. Отчет о движении денежных средств составляется по данным

- а) учета движения денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути»;
- б) учета движения денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»;
- в) учета движения денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».
- г) учета движения денежных средств по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

15. Под финансовой понимается деятельность организации, связанная с

- а) поступлениями от выпуска акций, облигаций;
- б) продажей товаров;
- в) сдачей имущества в аренду;
- г) приобретением нематериальных активов;
- д) погашением кредиторской задолженности за сырье.

16. В «Отчете об изменениях капитала» (форма № 3) увеличение уставного капитала организации характеризуется показателями

- а) изменение в учетной политике;
- б) результат от дооценки основных средств;
- в) увеличение номинальной стоимости акций;
- г) отчисление в резервный фонд.

17. Показатели, содержащиеся в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», объединены в разделы

- а) доходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие активы;
- в) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и техно-логические работы;
- г) расходы по инвестиционной деятельности.

18. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация

- а) о формах бухгалтерского учета
- б) об учетной политике и ее изменениях;
- в) о затратах на производство;
- г) о движении кадров;
- д) об общем собрании акционеров.

19. Существенность события после отчетной даты определяется

- а) органами государственной статистики;
- б) налоговыми органами;
- в) самой организацией;
- г) аудиторской фирмой.

20. Сводная бухгалтерская отчетность представляет собой

- а) систему показателей, полученных путем сводки данных первичных отчетов организаций;
- б) систему показателей, характеризующих финансовое положение на отчетную дату и

финансовые результаты деятельности за отчетный период группы взаимосвязанных организаций;

в) систему показателей, характеризующих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты деятельности за отчетный период юридически самостоятельной организации;

г) систему показателей, характеризующих финансовое положение на отчетную дату группы взаимосвязанных организаций.

Критерии оценивания

Пороговый уровень – удовлетворительно (10 - 14 правильных ответов)

Продвинутый уровень – хорошо (15 – 17 правильных ответов)

Высокий уровень – отлично (18 – 20 правильных ответов)

Задание. На основе приведенных данных заполнить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 200X года.

ЗАО "Кремень" занимается производством стройматериалов.

ОКПО – 456781

ИНН 7714595288

ОКВЭД – 24664

ЗАО – 67, частная – 16

Адрес: 118056, г.Торжок, ул. Велозаводская, 45/5

В 200X г. ЗАО "Кремень" собственными силами создало нематериальный актив. Это технология производства строительной смеси, запатентованная в установленном порядке. Его стоимость с учетом всех фактически произведенных расходов составила 90 000 р. Амортизацию нематериального актива ЗАО "Кремень" начисляет с использованием счета 05. В 200X г. по этому нематериальному активу была начислена амортизация в сумме 3000 р.

Первоначальная стоимость основных средств организации на конец отчетного периода составляет 600 000 р. Сумма начисленной на 31 декабря 200X г. амортизации равна 60 000 р.

В декабре 200X г. ЗАО "Кремень" приобрело кассовый аппарат. Он еще не зарегистрирован в установленном порядке и не введен в эксплуатацию. Стоимость кассового аппарата – 8000 р.

В 200X г. ЗАО "Кремень" купило акции другой организации на общую сумму 200 000 р.

Дебетовое сальдо по счету 09 "Отложенные налоговые активы" на конец 200X г. равно 7000 р.

По дебету счетов учета материалов и расходов на производство ЗАО "Кремень" числятся остатки:

10 "Материалы" – 17 230 р.;

20 "Основное производство" – 55 650 р.;

43 "Готовая продукция" – 90 170 р.;

44 "Расходы на продажу" – 29 890 р.;

94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" – 12 300 р.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ЗАО "Кремень" не создавало.

Дебетовый остаток счета 19 - 5760 р.

На счетах бухгалтерского учета ЗАО "Кремень" не числятся суммы долгосрочной дебиторской задолженности сторонних организаций. Но в 200X г. ЗАО "Кремень" выдало одному из работников ссуду на покупку автомобиля в сумме 90 000 р. сроком на три года. В течение 200X г. ссуда была частично погашена. Остаток по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" на конец года составляет 75 000 р.

На конец 200X г. в бухгалтерском учете ЗАО "Кремень" числятся следующие суммы краткосрочной дебиторской задолженности:

- выданные поставщикам авансы (дебетовое сальдо по счету 60 субсчет "Авансы выданные") в сумме 43 000 р.;
- не оплаченные покупателями стройматериалы (дебетовое сальдо по счету 62 субсчет "Расчеты по отгруженной продукции") на сумму 77 000 р.

Остаток денежных средств на расчетном счете ЗАО "Кремень" (сальдо по дебету счета 51) – 760 000 р. Остаток наличных денег в кассе на конец 200X г. – 20 000 р. Валютные счета ЗАО "Кремень" не открывало. Денежных документов, денежных средств на специальных счетах в банках, остатка по счету 57 "Переводы в пути" на конец 200X г. у ЗАО "Кремень" нет.

Уставный капитал ЗАО "Кремень" равен 20 000 р. В течение 200X г. изменения в учредительные документы не вносились.

Величина резервного капитала ЗАО "Кремень" согласно учредительным документам составляет 5000 р. (кредитовое сальдо счета 82). В соответствии с законодательством резервный капитал акционерного общества должен составлять не менее 5% от уставного капитала.

Сумма нераспределенной прибыли ЗАО "Кремень" за 200X г. – 150 000 р.

ЗАО "Кремень" в предыдущие периоды получило банковский кредит сроком на три года. На конец 200X г. сумма непогашенного кредита вместе с начисленными процентами составила 460 000 р. Кредитовое сальдо счета 77 (ОНО) равно 4000 р.

Суммы кредиторской задолженности ЗАО "Кремень":

- задолженность перед поставщиками (кредитовое сальдо счета 60) – 120 000 р.;
- сумма начисленной, но не выплаченной по состоянию на 31 декабря 200X г. заработной платы работникам (кредитовое сальдо счета 70) – 250 000 р.;
- сумма начисленных, но не перечисленных в бюджет по состоянию на 31 декабря 200X г. взносов на обязательное пенсионное страхование и на социальное страхование от несчастных случаев на производстве (кредитовое сальдо счета 69) – 89 000 р.;
- сумма начисленного, но не перечисленного в бюджет по состоянию на 31 декабря 200X г.

налога на имущество, НДС, налога на прибыль – 212 000 р.;

- сумма полученных от покупателей авансов (кредитовое сальдо счета 62 субсчет "Авансы полученные") – 418 000 р.

В учете ЗАО "Кремень" сформирован резерв предстоящих расходов в сумме 300 000 р.

В предыдущие периоды ЗАО "Кремень" списало на прочие расходы дебиторскую задолженность покупателя с истекшим сроком исковой давности. Ее сумма составила 50 000 р. Эту задолженность ЗАО "Кремень" продолжает учитывать на забалансовом счете 007.

В декабре 200X г. ЗАО "Кремень" реализовало стройматериалы. Покупатель оплатил продукцию полностью, и право собственности на этот товар перешло к нему. Условиями договора предусмотрено, что со склада ЗАО "Кремень" покупатель вывозит стройматериалы самостоятельно, но до конца 200X г. он не смог этого сделать. В учете ЗАО "Кремень" эти товары числятся на забалансовом счете 002. Стоимость товаров – 230 000 р.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации СПИСОК ЭКЗАМЕННАЦИОННЫХ ВОПРОСОВ

Значения и виды отчетности организаций.

Пользователи бухгалтерской отчетности и их цели, адреса и сроки представления отчетности.

Основополагающие принципы в учете и отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Организация работы по составлению бухгалтерской отчетности. Порядок представления бухгалтерской отчетности и ее публикация.

Нормативное регулирование составления отчетности в Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.

Требования, предъявляемые к балансу.

Структура баланса, способы построения.

Классификация бухгалтерских балансов.

Характеристика и структура внеоборотных активов баланса.

Определение и структура оборотных активов баланса.

Определение и структура третьего раздела пассива баланса.

Определение и структура долгосрочных обязательств баланса.

Определение и структура краткосрочных обязательств баланса.

Структура и содержание отчета о финансовых результатах.

Отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов.

Определение выручки организаций в различных ситуациях при заполнении отчета о финансовых результатах.

Способы группировки статей отчета о финансовых результатах. Показатели отчета о финансовых результатах.

Определение понятий: выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в отчете о финансовых результатах (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99).

Формирование показателей отчета о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 18/02.

Структура и содержание отчета об изменениях капитала.

Корректировки в связи с исправлением ошибок и изменением учетной политики.

Цели составления отчета о движении денежных средств.

Понятие текущей, инвестиционной и финансовой деятельности для составления отчета о движении денежных средств.

Формирование отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

Структура денежных потоков по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств.

Структура денежных потоков по инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

Структура денежных потоков по финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Отражение в отчете о движении денежных средств данных по валютным операциям.

Варианты раскрытия существенной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Понятие искажения бухгалтерской отчетности. Классификация ошибок бухгалтерской отчетности.

Способы выявления и порядок исправления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.

Ответственность за допущенные искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Определение по балансу величины чистых активов предприятия, их оценка.

Определение и область применения консолидированной отчетности.

Определение материнских, дочерних компаний, зависимых обществ и виды контроля.

Процедура консолидации. Принципы подготовки консолидированной отчетности.

Бухгалтерская отчетность предприятия при реорганизации.