

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ  
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ**

**Кафедра экономики**

**Ф.А. Красина**

**Бухгалтерская финансовая отчетность**

**Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной  
работе**

**для студентов направления подготовки 38.03.01**

2018

## **Оглавление**

Занятие 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	3
Занятие 2 Бухгалтерский баланс и модели его построения; особенность оценки статей баланса в условиях гиперинфляции. ....	5
Занятие 3. Отчет о прибылях и убытках: схемы построения в отечественных и международных стандартах .....	7
Занятие 4. Отчёт об изменении капитала. ....	9
Занятие 5. Отчет о движении денежных средств, модели его составления....	11
Занятие 6. Пояснительная записка, ее содержание .....	12
Занятие 7 . Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность.....	14
Список литературы .....	16

## **Занятие 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Какие группы лиц относятся к внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности?
2. Какие задачи стоят перед бухгалтерской отчетностью?
3. Каким бухгалтерским нормативным документом регламентируется составление бухгалтерской отчетности?
4. Назовите состав бухгалтерской отчетности.
5. Назовите виды бухгалтерской отчетности

### **Задания для выполнения**

#### **Задача 1.1.**

Определите, какой из указанных категорий пользователей финансовой отчетности свойственны перечисленные информационные потребности.

#### **Пользователи**

- 1 Инвесторы
- 2 Служащие
- 3 Кредиторы
- 4 Поставщики и другие коммерческие кредиторы
- 5 Правительство и государственные учреждения
- 6 Общество

#### **Данные**

1. Данные о способности организации оплачивать полученные материальные ценности
2. Сведения, которые помогают определить, следует покупать, продавать или сохранять ценные бумаги
3. Сведения, позволяющие определить прибыль организации в целях налогообложения, статистики
4. Данные о способности организации продолжать свою деятельность в будущем
5. Данные о возможности организации вовремя вернуть взятые кредиты и выплатить проценты по ним
6. Данные о способности организации выплачивать заработную плату, предоставлять льготы по выходу на пенсию

#### **Задача 1.2.**

Определите соответствие качественных характеристик информации бухгалтерской (финансовой) отчетности и ниже приведенных утверждений.

#### **Качественные характеристики**

- 1 Уместность
- 2 Существенность
- 3 Нейтральность

- 4 Сопоставимость
- 5 Приоритет сущности над формой
- 6 Достоверность и полнота

Отчетность должна быть ... с тем, чтобы пользователи имели возможность сравнивать отчетность компании с рядом аналогичных периодов и с данными аналогичных компаний.

Способность влиять на принятие решений пользователями

Факты хозяйственной жизни должны учитываться и представляться в отчетности в соответствии с их экономической реальностью

Бухгалтерская отчетность должна быть сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету

Исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими

Информация является ... , если ее пропуск или неправильное представление повлияет на экономические решения, принимаемые пользователем

**Самостоятельное изучение:**

Назвать и охарактеризовать содержание бухгалтерской отчетности Изучить уровни нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ Провести сравнительный анализ видов финансовой отчетности.

## Занятие 2 Бухгалтерский баланс и модели его построения; особенность оценки статей баланса в условиях гиперинфляции.

### Вопросы для обсуждения на занятии:

1. Каким нормативным документом регламентируется учетная политика организации?
2. Назовите и раскройте разделы баланса.
3. Назовите виды балансов.
4. По какому принципу сформированы актив и пассив баланса?
5. Кто подписывает баланс организации?
6. Укажите методы оценки статей баланса.
7. Каков порядок представления, утверждения отчетности?
8. Каков порядок проведения годовой инвентаризации?
9. Как отражаются в балансе события после отчетной даты?
10. Назовите основные аналитические приемы при оценке статей баланса.

### Задание для выполнения

На основе ниже приведенных сальдо по счетам бухгалтерского учета составьте бухгалтерский баланс ООО «Модерн».

01	Основные средства	3 960	3 580
02	Амортизация основных средств	2 140	2 370
04	Нематериальные активы	835	630
04.1	Авторские права на программы для ЭВМ	630	630
04.2	НИОКР	205	-
05	Амортизация	147	64
05.1	Амортизация программ	95	64
05.2	Амортизация НИОКР	52	-
08	Вложения во внеоборотные активы	226	112
08.1	Затраты на строительство офисного здания	192	90
08.2	Затраты на приобретение земельного участка	34	22
10	Материалы	1 600	1 350
14	Резерв под снижение стоимости МЦ (материалы)	45	58
16	Отклонение в стоимости материалов	120	64
20	Основное производство	42	52
21	Полуфабрикаты собственного производства	-	30
43	Готовая продукция	165	190
50	Касса	5	8
51	Расчетные счета	42	36
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	840	706
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	27	34
62.1	Краткосрочная дебиторская задолженность	27	34
63	Резервы по сомнительным долгам	3	5
66	Расчеты по краткосрочным кредитам	56	-
68	Расчеты по налогам и сборам	38	42

69	Расчеты по социальному страхованию	25	21
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	68	84
71	Расчеты с подотчетными лицами	12	5
80	Уставный капитал	1 844	1 844
83	Добавочный капитал	458	320
84	Нераспределенная прибыль	1 370	593
97	Расходы будущих периодов	-	16

**Самостоятельное изучение:** Ознакомиться с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Назвать основные статьи баланса. Дать краткие характеристики основным разделам баланса. Осуществить поиск в журналах балансов различных форм собственности.

### **Занятие 3. Отчет о прибылях и убытках: схемы построения в отечественных и международных стандартах**

#### **Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. В чем значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике?
2. В чем взаимосвязь статей баланса и отчета о прибылях и убытках?
3. Назовите статьи отчета о прибылях и убытках.
4. В чем взаимосвязь отчета о прибылях и убытках и налоговых деклараций?
5. Как оценивается доходность и рентабельность по показателям отчета о прибылях и убытках?

#### **Задание для выполнения**

На основе приведенных данных составьте Отчет о прибылях и убытках ОАО «Икар».

ОАО «Икар» осуществляет два вида деятельности: производство продукции и оптовая торговля.

В предыдущем отчетном периоде ОАО «Икар» реализовала продукцию собственного производства на сумму 400 тыс. руб., в том числе НДС 61 тыс. руб.; оптовой торговлей организация не занималась.

В отчетном году организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 540 тыс. руб., в том числе НДС 82 тыс. руб.; выручка от продажи товаров составила 100 тыс. руб., в том числе НДС 15 тыс. руб.

Себестоимость продукции собственного производства, которую ОАО «Икар» продало в предыдущем периоде, составила 270 тыс. руб. А себестоимость продукции, проданной в отчетном году – 430 тыс. руб. Фактическая себестоимость товаров, проданных в отчетном году, равна 60 тыс. руб.

В отчетном году ОАО «Икар» израсходовало 12 тыс. руб. на доставку продукции покупателю. В предыдущем году на эти цели было потрачено 15 тыс. руб.

ОАО «Икар» в предыдущем отчетном периоде получен доход от участия в других организациях в размере 14 тыс. руб.

В отчетном периоде ОАО «Икар» продан объект нематериальных активов:

- продажная стоимость – 18 тыс. руб., в том числе НДС 2,7 тыс. руб.;
- первоначальная стоимость – 15 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 3,5 тыс. руб.

Налог на прибыль в предыдущем периоде составил 20 тыс. руб., в отчетном периоде 9 тыс. руб.

**Самостоятельное изучение:** Охарактеризовать перечень статей отчета о прибылях и убытках. Объясните принципы составления отчета о прибылях и убытках. Научиться составлять отчет о прибылях и убытках на практическом

примере. Изучить перечень операций, в результате которых возникают постоянные и временные разницы и их влияние на финансовые результаты при расчете налога на прибыль.



## **Занятие 4. Отчёт об изменении капитала.**

### **Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Каким нормативным документом регламентирован состав «Отчета об изменениях капитала»?
2. В чем целевое назначение, и каково содержание формы «Отчета об изменениях капитала»?
3. Что является важнейшей составной частью отчета об изменении капитала, отражающей благосостояние организации и ее собственников?
4. Величина какой из составляющих собственного капитала в наибольшей степени зависит от изменений учетной политики?
5. Назовите составные части капитала организации.

### **Задачи для решения**

#### **Задание 1**

Организация заполняет форму № 3 «Отчет об изменениях капитала» за истекший год.

По данным баланса величина уставного капитала на конец 2009 года составила 360000 руб. В течение 2010, 2011 годов уставный капитал не менялся.

Переоценка основных средств в 2010 году не проводилась. Сальдо счёта 83 «Добавочный капитал» на начало текущего года составило 80000 руб.

В 2010 году по приказу директора организации была проведена переоценка основных средств. Результаты переоценки были отражены на 1 января 2011 года. Первоначальная стоимость основных средств составила 40000 руб., сумма начисленной амортизации – 20000 руб. Восстановительная стоимость основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам составила 50000 руб.

В соответствии с учредительными документами организация создает резервный фонд, величина которого составляет 50000 руб. Он формируется путем ежегодных отчислений. По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2011 года резервный фонд составлял 15000 руб.

В 2010 году на формирование резервного фонда была направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года. Величина отчислений из прибыли – 3000 руб.

В 2011 (отчетном) году на формирование резервного фонда была направлена часть нераспределенной прибыли 2011 года в сумме 7000 руб. По состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2010 года сальдо счёта 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составило 20000 руб.

В январе 2010 (предшествующего) года часть нераспределенной прибыли в сумме 3000 руб. была направлена на формирование резервного фонда.

Прибыль, полученная в 2010 году, составила 33000 руб.

В январе 2011года часть прибыли в сумме 7000 руб. была направлена на формирование резервного фонда.

Прибыль, полученная в 2011году, составила 80000 руб.

Резервы, образованные в соответствии с законодательством, не создаются.

В соответствии с учредительными документами организация создает резервный фонд. Сумма резерва на 1 января 2010года составила 15000 руб.

В 2010году в резерв было направлено 3000 руб. В текущем году резерв не использовался.

На конец 2010 года сумма резерва составила 18000 руб.

В отчетном году в резерв направлено 7000 руб.

Общая сумма резерва на конец 2011 года составила 25000 руб.

Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям и заполнить Форму «Отчет об изменениях капитала».

**Самостоятельное изучение:** Охарактеризовать основные статьи отчета об изменениях капитала. Изучить связи отчета об изменениях капитала и баланса. Научиться анализировать данные отчетного и предыдущего года отчета об изменениях капитала.

## **Занятие 5. Отчет о движении денежных средств, модели его составления**

### **Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Для каких пользователей предназначен «Отчет о движении денежных средств»?
2. Какие показатели входят в состав «Отчета о движении денежных средств».
3. В чем взаимосвязь «Отчета о движении денежных средств» с бухгалтерским балансом и «Отчетом о прибылях и убытках»?

### **Задачи для решения**

#### **Задание 1**

По состоянию на 31 декабря прошлого года в организации имелись остатки денег:

- наличных рублей на счете 50 «Касса» в сумме 7000 руб.;
- безналичных рублей на счете 51 «Расчетный счет» в сумме 180000 руб.;
- безналичной валюты на счете 52 «Валютный счет» в сумме 20000 дол. США.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря прошлого года составил 62, 234 руб./за USD.

В текущем году на расчетный счет получена выручка от продажи товаров в сумме 118000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.). Сумма авансов, полученных в текущем году и не отработанных, составила 590000 руб. (в том числе НДС – 90000 руб.).

Из кассы организации в текущем году выдана заработная плата в сумме 5000 руб.

С расчетного счета выплачены дивиденды акционерам в сумме 30000 руб.

С расчетного счета перечислены налоговые платежи в сумме 15000 руб.

В текущем году начислены дивиденды в сумме 700000 руб. Удержан НДФЛ в сумме 63000 руб. Дивиденды в сумме 637000 руб. получены на расчетный счет.

В декабре текущего года организация оплатила 300 акций другой фирмы стоимостью 300000 руб. Расходы, связанные с покупкой акций, составили 11800 руб. ( в том числе НДС – 1800 руб.).

В январе текущего года получен беспроцентный заем от другой фирмы в сумме 800000 руб. В октябре заем был возвращен.

Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям и заполнить Форму «Отчет о движении денежных средств».

**Самостоятельное изучение:** Изучить разделы отчета о движении денежных средств. Уяснить такие понятия как: полученные дивиденды, проценты; приобретение дочерних организаций; займы предоставленные другим организациям и т.д. Определить остаток денежных средств на конец отчетного периода на примере задачи.

## **Занятие 6. Пояснительная записка, ее содержание**

### **Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. В каком нормативном документе указано на необходимость составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу?
2. Какие сведения указываются в пояснительной записке?
3. В какой форме составляется пояснительная записка?

### **Задачи для решения**

#### **Задание 1**

В прошлом отчетном периоде организация приобрела исключительное право на изобретение. Его первоначальная стоимость составила 200000 руб. На начало текущего года амортизация составила по нематериальному активу 16000 руб. В течение отчетного года по нему начислена амортизация в сумме 24000 руб. В текущем году фирма зарегистрировала товарный знак, израсходовав на его оформление 50000 руб. Амортизация на конец отчетного года составила 8000 руб.

На начало текущего года на балансе числились автомобиль и здание. Их первоначальная стоимость составила соответственно 360000 руб. и 2000000 руб. На 31 декабря по ним начислена амортизация в следующих размерах:

- автомобиль – 72000 руб.;
- здание – 480000 руб.

Организация является учредителем дочерней фирмы. Вклад в уставный капитал равен 40000 руб. В прошлом году получен вексель номиналом 32000 руб. На конец отчетного года он не был погашен.

В текущем году организация приобрела пакет акций (на бирже они не котируются) третьей компании стоимостью 16000 руб.

Предоставлен заем другой фирме на сумму 30000 руб.

Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям и заполнить Форму «Приложение к бухгалтерскому балансу».

#### **Задание 2.**

ООО «Космос» создано в 2007 году. Его учредители являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 300000 руб. На конец отчетного периода в фирме работало 48 человек.

ООО «Космос» реализует оптом холодильное оборудование для магазинов, осуществляет в большинстве случаев его монтаж и дальнейшее сервисное обслуживание. Оптовая торговля является основным видом деятельности.

Выручка от реализации продукции за год составила 20000000 руб., сервисное обслуживание 300000 руб., монтажные работы – 17000 руб.

В мае текущего года автомобиль организации попал в дорожно-транспортное происшествие. Ущерб составил 32000 руб. Все расходы оплатила страховая компания.

Прибыль от основной деятельности составила 2500000 руб.

По состоянию на 31 декабря отчетного года фирма имеет просроченную дебиторскую задолженность (срок погашения 5 месяцев) сумме 60000 руб.

Должнику предъявлены претензии. Просроченной кредиторской задолженности у фирмы нет.

Собрание учредителей ООО «Космос» утвердило годовой отчет по итогам деятельности организации за истекший год и порядок распределения чистой прибыли.

Проанализируйте предложенный вариант пояснительной записки и составьте свой пример.

**Самостоятельное изучение:** Выявить основные направления составления пояснительной записки. Состав информации об аффилированных лицах. Понятие оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов. Примеры выделения операционных, географических и отчетных сегментов деятельности предприятия.

## Занятие 7 . Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность.

### Вопросы для обсуждения на занятии:

1. Назовите область применения консолидированной бухгалтерской отчетности.
2. В каких случаях не составляется консолидированная бухгалтерская отчетность?
3. В каком нормативном документе по бухгалтерскому учету отражены принципы составления консолидированной отчетности?
4. Назовите основные этапы консолидации баланса.
5. На каком счете отражаются расчеты между головной организацией и филиалом?
6. Аудит и публичность бухгалтерской отчетности

### Задания для выполнения

Составьте консолидированный баланс и отчет о прибылях и убытках группы компаний.

Компания М приобрела 80% акций 31.12.2015 г. компании Д за 5 000 тыс. руб. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Д составляла 2 000 тыс. руб.

В течение года М продала Д товары на 3 000 млн. руб., из которых на отчетную дату у Д находились в запасах товары на сумму 1 000 млн. руб. Этим запасам соответствует прибыль в 200 тыс. руб.

### БАЛАНС

#### Активы

Инвестиции	5 000	-
Запасы	7 000	5 000
Дебиторская задолженность	1 400	800
в том числе Д	400	-
Денежные средства	600	200

#### ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	400	500
в том числе М	-	400
Нетто-активы	13 600	5 500
Акционерный капитал	10 000	3 000
Нераспределенная прибыль	3 600	2 500

### Отчет о прибылях и убытках компаний

Обороты по счетам компаний на 31.12. 2016 г.

Выручка	10 000	5 000
Себестоимость продаж	(7 000)	(4 000)
Прибыль до налога	3 000	1 000
Налог	(1 000)	(500)
Прибыль за период	2 000	500

**Самостоятельное изучение:** Изучить состав и структуру консолидированной отчетности. Охарактеризовать структура сводного бухгалтерского баланса. Назвать особенности консолидированной отчетности зарубежных фирм. Изучить область применения консолидированной отчетности. Определение доли меньшинства и доли меньшинства в финансовых результатах для дочерних и зависимых обществ.

## Список литературы

1. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Электронный ресурс] / Григорьева М. В. — Томск: ТУСУР, 2016. — 262 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6280>.
2. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : экспресс-курс / Н. А. Соколова, И. Н. Томшинская. - СПб. : ПИТЕР, 2011. - 236 с : рис., табл. - (Бухгалтеру и аудитору). - ISBN 978-5-4237-0065-2
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Учебник / В. А. Тевлин. - М. : Проспект, 2007. - 135[2] с. : ил., табл. - (Учебник). - Библиогр.: с. 96-99. - ISBN 978-5-482-01461-5
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Раздел 1. Томск : ТМЦДО, 2006. - 149 с.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / З. В. Горбатов ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Раздел 2. - Томск : ТМЦДО, 2006. - 216 с. - Библиогр.: с. 134-136