

Утверждено
на заседании кафедры
«Экономика, финансы и менеджмент»
протокол №1 от «29» августа 2017 г.

Примерный перечень вопросов и практико-ориентированных заданий к экзамену по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»

для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 4 курс (2014 года приема) заочное обучение

1. Понятие, назначение и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Общие реквизиты всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Общий порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Сроки и адреса представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Содержание аудиторского заключения и публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Общность и различия бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций и отчетности, составляемой по международным стандартам.
11. Необходимость и порядок подготовки данных бухгалтерского учета к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности за год.
12. Содержание, проведение и документальное оформление результатов инвентаризации в части имущества.
13. Содержание, проведение и документальное оформление результатов инвентаризации в части расчетов.
14. Содержание, проведение и документальное оформление результатов инвентаризации денежных средств.
15. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета и их соответствие счетам Главной книги.
16. Исправление выявленных ошибок при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Заккрытие счетов учета затрат, продаж, прочих доходов и расходов.
18. Заккрытие счета 90 «Продажи» и выявление финансовых результатов по обычным видам деятельности.
19. Заккрытие счета 91 «Прибыли и убытки» и выявление чистой прибыли, непокрытого убытка.
20. Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки» и выявление чистой прибыли, непокрытого убытка.
21. Назначение и структура Бухгалтерского баланса, его место в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
22. Содержание и составление раздела 1 «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в части нематериальных активов.

23. Содержание и составление раздела 1 «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в части основных средств.
24. Содержание и составление раздела 1 «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в части доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения.
25. Содержание и составление раздела 2 «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в части запасов.
26. Содержание и составление раздела 2 «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в части дебиторской задолженности.
27. Содержание и составление раздела 2 «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в части денежных средств, краткосрочных денежных вложений и налога на добавленную стоимость.
28. Содержание и составление раздела 3 «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса в части уставного капитала и собственных акций, выкупленных у акционеров.
29. Содержание и составление раздела 3 «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса в части добавочного и резервного капитала.
30. Содержание и составление раздела 3 «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса в части нераспределенной прибыли.
31. Содержание и составление раздела 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части займов, кредитов и отложенных налоговых обязательств.
32. Содержание и составление раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части займов и кредитов.
33. Содержание и составление раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.
34. Содержание и составление раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности перед персоналом организации, государственными внебюджетными фондами и участниками (учредителями) по выплате доходов.
35. Содержание и составление раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части кредиторской задолженности по налогам и сборам.
36. Содержание и составление раздела 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса в части доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.
37. Содержание и составление справки к бухгалтерскому балансу о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.
38. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.
39. Особенности составления промежуточных бухгалтерских балансов за первый квартал, полугодие и девять месяцев.
40. Информационные возможности бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния организации.
41. Назначение и структура приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

42. Назначение и структура Отчета об изменениях капитала, его место в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
43. Содержание и составление раздела 1 «Изменения капитала» Отчета об изменениях капитала.
44. Содержание и составление раздела 2 «Резервы» Отчета об изменениях капитала в части резервов, образованных в соответствии с законодательством.
45. Содержание и составление раздела 2 «Резервы» Отчета об изменениях капитала в части резервов, образованных в соответствии с учредительными документами.
46. Содержание и составление раздела 2 «Резервы» Отчета об изменениях капитала в части оценочных резервов.
47. Содержание и составление раздела 2 «Резервы» Отчета об изменениях капитала в части резервов предстоящих расходов.
48. Расчет чистых активов, показанных в справке к Отчету об изменениях капитала.
49. Взаимосвязь Отчета об изменениях капитала с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.
50. Информационные возможности Отчета об изменениях капитала для оценки финансового состояния организации.
51. Назначение и структура Отчета о прибылях и убытках, его место в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
52. Содержание и составление Отчета о прибылях и убытках в части выручки от продажи, себестоимости проданной продукции.
53. Содержание и составление Отчета о прибылях и убытках в части коммерческих расходов.
54. Содержание и составление Отчета о прибылях и убытках в части управленческих расходов.
55. Содержание и составление Отчета о прибылях и убытках в части прочих доходов и расходов.
56. Содержание и определение размера валовой прибыли и прибыли от продаж в Отчете о финансовых результатах.
57. Содержание и определение размера налогооблагаемой прибыли (убытка) и чистой прибыли (убытка) в Отчете о финансовых результатах.
58. Содержание и составление Отчета о финансовых результатах в части отложенных налоговых активов и обязательств, текущего налога на прибыль.
59. Взаимосвязь Отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.
60. Информационные возможности Отчета о финансовых результатах для оценки экономической эффективности деятельности организации.
61. Особенности составления Отчета о финансовых результатах за первый квартал, полугодие и девять месяцев.
62. Назначение и структура Отчета о движении денежных средств, его место в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
63. Содержание и составление Отчета о движении денежных средств в части текущей деятельности.

64. Содержание и составление Отчета о движении денежных средств в части инвестиционной деятельности.
65. Содержание и составление Отчета о движении денежных средств в части финансовой деятельности.
66. Содержание и составление Отчета о движении денежных средств в части остатков денежных средств на начало и конец года.
67. Взаимосвязь Отчета о движении денежных средств с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.
68. Назначение и структура Пояснительной записки к годовому отчету, ее место в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
69. Раскрытие в Пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету изменений в учетной политике организации и содержание итоговой части аудита.
70. Содержание и составление Сводной (консолидированной) годовой отчетности организаций, имеющих дочерние и зависимые общества.
71. Трансформация Российской бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетность, составляемую по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Практико-ориентированные задания:

Задача 1.

Сформировать показатели «Отчета о финансовых результатах»:

1. Отгружена продукция покупателям по фактической себестоимости на сумму - 285 000 руб.
2. Договорная цена отгруженной продукции составляет- 649 000 руб., в том числе 18% НДС.
3. Расходы на транспортировку проданной продукции составили 12 000 руб., кроме того 18% НДС.
4. Расходы на рекламу готовой продукции составили 9 000 руб., кроме того 18% НДС.
5. Определить финансовый результат от продаж.
6. Поступила от учредителя на расчетный счет безвозмездная помощь 400 000 руб.
7. Начислены проценты за пользование кредитом- 1000 руб.
8. Начислен и получен штраф по хозяйственным договорам-11 000 руб.
9. Начислен банковский процент по расчетному счету -4 550 руб.
10. Удержано банком за обслуживание - 4450 руб.
11. Выявлен излишек денежных средств в кассе-10 000 руб.
12. Списан финансовый результат от прочих доходов и расходов.
13. Начислить налог на прибыль за календарный год, если по данным налогового учета бухгалтерская прибыль за год равно налогооблагаемой прибыли.

Задача 2.

В январе текущего года в ООО «Рыболов» произошла отгрузка продукции по фактической себестоимости на сумму 200000 руб. Договорная цена отгруженной партии составила 472000 руб. в том числе 18 % НДС.

Коммерческие расходы составили 15000 руб.

Управленческие - 20000 руб. (в том числе 18000 руб. - расходы на командировку, которые не были подтверждены оправдательными документами, но были учтены для целей бухгалтерского учета)

Оформить бухгалтерскими записями данные хозяйственные операции, определить условный расход, текущий налог, сумму отложенных налогов. Составить отчет о финансовых результатах за январь.

В феврале текущего года в ООО «Рыболов» произошла отгрузка продукции по фактической себестоимости на сумму 250000 руб. Договорная цена отгруженной партии составила 510000 руб., в том числе 18 % НДС.

Коммерческие расходы составили 18 000 руб.

Управленческие расходы - 20 000 руб.

В феврале от учредителя (имеющего 80% УК) получена безвозмездная помощь - 500000 руб.

Оформить бухгалтерскими записями данные хозяйственные операции, определить условный расход, текущий налог, сумму отложенных налогов. Составить отчет о финансовых результатах за январь-февраль.

В марте текущего года в ООО «Рыболов» произошла отгрузка продукции по фактической себестоимости на сумму 230000 руб. Договорная цена отгруженной партии составила 490 000 руб., в том числе 18 % НДС. Коммерческие расходы составили 15 000 руб.

Управленческие расходы - 20 000 руб.

В бухгалтерском учете по данному договору применяется кассовый метод учета продаж (переход права собственности происходит по факту получения выручки на расчетный счет), а в налогообложении метод начисления.

В марте на расчетный счет поступило 236 000 руб., в том числе 18% НДС, в апреле 118 000 руб. и в мае 118 000 руб. Расходы в бухгалтерском учете списываются пропорционально полученной выручки.

Оформить бухгалтерскими записями данные хозяйственные операции, определить условный расход, текущий налог, сумму отложенных налогов. Составить отчет о финансовых результатах за январь-март.

Задача 3.

В январе, феврале и марте текущего года ЗАО «Рубеж» отгрузило продукцию по фактической себестоимости на сумму 250 000 руб. Договорная цена отгруженной партии составила 590 000 руб. в том числе 18 % НДС.

Коммерческие расходы составили 10 000 руб.

Управленческие расходы - 21 000 руб.

В январе текущего года ЗАО "Рубеж" приобрело акции ОАО "НефтеХим" в количестве 4000 шт. по цене 190 руб. за единицу. В соответствии с биржевой котировкой на 31 января стоимость данных акций составила 175 руб. за единицу, на 29 февраля 150 руб. на 31 марта - 200 руб. за единицу.

Руководствуясь нормами ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", бухгалтер ПАО "Рубеж" производит корректировку стоимости данных акций ежемесячно.

Оформить бухгалтерскими записями данные хозяйственные операции, определить условный расход, текущий налог, сумму отложенных налогов. Составить отчет о финансовых результатах за январь, февраль и март, зная, что в налоговом учете признать данные сумму расходов и доходов нельзя в соответствии с п. 46 ст. 270 НК РФ и п.24 ст.251.

Задача 4

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

ООО "Сатурн" в апреле 2017 г. получило от поставщика - АО "Икс" акт об услугах связи, оказанных в ноябре 2016 г. Документ датирован ноябрем прошлого года. Стоимость услуг составляла 9440 руб. (в том числе НДС - 1440 руб.). Вместе с актом АО "Икс" прислало счет-фактуру, также датированный ноябрем 2016 г.

ООО "Сатурн" в прошлом году не имело данной информации о сумме оказанных услуг связи и не отразило ее в бухгалтерском учете и отчетности за 2016 г.

Отразить в бухгалтерском учете ООО "Сатурн" данные хозяйственные операции.

Задача 5

В ноябре 2016 г. бухгалтер ООО "Альфа" обнаружил, что в III квартале этого года в бухгалтерском учете не была списана со счета 97 "Расходы будущих периодов" соответствующая сумма затрат на добровольное страхование работников. Сумма несписанных расходов равна 72 000 руб. Была составлена бухгалтерская справка, в которой бухгалтер рассчитал сумму расходов на страхование за III квартал 2016 г., подлежащих списанию со счета 97.

Отразить в бухгалтерском учете ООО "Альфа" данные хозяйственные операции.

Задача 6

В ноябре 2014г. при проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный сканер. Согласно обнаруженным документам объект был получен от поставщика в мае 2015 г. и в этом же месяце введен в эксплуатацию. Стоимость сканера - 8 000 руб.

По состоянию на 1 ноября 2016 г. в учете на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" числится дебиторская задолженность

поставщика сканера в сумме 8 000 руб.

Выявленная ошибка признана несущественной.

Отразить в бухгалтерском учете организации данные хозяйственные операции

Задача 7

На 31.12 2015 года собственный капитал АО «Дружба» составлял:

- Уставный капитал -10 000000 руб.,
- Добавочный капитал - 500 000 руб.,
- Нераспределенная прибыль - 820 000000 руб.,
- Резервный капитал -100 000 руб.

По итогам отчетного 2016 года сумма нераспределенной прибыли составила 12 000000 руб.

По итогам финансового года решением общего собрания акционеров начислены дивиденды акционерам в сумме 10 000000 руб.

Сформировать показатели отчета об изменении капитала за 2016 год (стр.3200- 3300) АО «Дружба».

Задача 8

На 31.12 2014 года собственный капитал ЗАО «Мир» составлял:

- Уставный капитал - 900 000 руб.,
- Нераспределенная прибыль - 1 000000 руб.

На 31.12 2015 года собственный капитал ЗАО «Мир» составлял:

- Уставный капитал - 900 000 руб.,
- Добавочный капитал - 200 000 руб.,
- Нераспределенная прибыль - 20 000000 руб.

В 2016 году была исправлена существенная ошибка 2015 года, ретроспективным методом, сумма исправлений составила 54 000 руб.

1 вариант-ошибка в завышении доходов;

2 вариант-ошибка в занижении доходов

По итогам отчетного 2016 года сумма нераспределенной прибыли составила 2000 000 руб.

На 31.12.2016 произведена переоценка основных средств, сумма добавочного капитала в результате переоценки увеличилась на 100 000 руб.

По итогам финансового года решением общего собрания акционеров начислены дивиденды акционерам в сумме 1200 000 руб., а так же был образован резервный капитал в сумме 100 000 руб.

Сформировать показатели отчета об изменении капитала за 2016 год (стр.3200- 3300 и раздел№2) ЗАО «Мир».

Задача 9

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01. отчетного года в ООО «Сапфир» составил 1 285 000 руб.

Общая сумма выручки от продаж продукции, работ , услуг за отчетный год составила 11 210 000 руб., в том числе 18% НДС. Поставщикам продукции, работ и услуг в отчетном году было перечислено 708 000 руб., в том числе 18% НДС. Сумма НДС, уплаченная в бюджет в отчетном году, составила 1 602 000 руб. Сумма денежных средств перечисленная с расчетного счета (выданная из кассы) работникам предприятия в оплату за

изготовление продукции, выполненные работы, оказанные услуги составила 7 90 000 руб. Сумма налоговых платежей, исчисленная по основному виду деятельности, составила 320 000 руб. (2-ой вариант - 500 000 руб.)

Составить бухгалтерские проводки. Сформировать показатели ОДДС за отчетный год.

Задача 10

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01. отчетного года ООО «Вега» составил 1 700 000 руб.

В отчетном году обществом было продано технологическое оборудование по договорной стоимости 1 121 000 руб., в том числе 18% НДС, и приобретено новое технологическое оборудование по согласованной стоимости 944 000 руб., в том числе 18% НДС.

В бюджет было уплачено налоговых платежей, связанных с инвестиционной деятельностью, 50 000 руб., в том числе НДС -27 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки. Сформировать показатели ОДДС за отчетный год.

Задача 11

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 01.01. отчетного года в ООО «Дружба» составил 1 285 452 руб.

В отчетном году общество получило кредит в банке в сумме 1 000 000 руб., и заем от партнера по бизнесу на сумму 420 000 руб.

В отчетном году было выплачено дивидендов участникам на общую сумму 200 000 руб., и перечислено лизингодателю лизинговых платежей на общую сумму 589 000 руб., а так же выплачено одному из учредителей 400 000 руб. - действительную стоимость его доли в уставном капитале.

Составить бухгалтерские проводки. Сформировать показатели ОДДС за отчетный год.

Ст. преподаватель

Л.П. Титкова