

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**Н. А. Бегишева**

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины  
для магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,  
модуль по выбору 3 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2023

УДК 336.6

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов  
Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ"  
Т. В. Романова

**Бегишева, Н. А.**

Финансовая отчетность организаций: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов магистратуры по напр. подгот. 38.04.01 Экономика, модуль по выбору 3 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит" / Н. А. Бегишева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. – 132 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, методические указания по выполнению курсовой работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 3 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Табл. 29, рис. 1, список лит. – 41 наименование.

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 25.11.2022 г., протокол № 04

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет" 15.12.2022 г., протокол № 12

УДК 336.6

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Бегишева Н. А., 2023 г.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>4</b>
<b>1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению .....</b>	<b>6</b>
Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике .....	6
Тема 2. Этапы составления финансовой отчетности .....	12
Тема 3. Бухгалтерский баланс .....	16
Тема 4. Отчет о финансовых результатах .....	23
Тема 5. Отчет о движении денежных средств .....	28
Тема 6. Отчет об изменениях капитала. ....	33
Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации .....	40
Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность .....	50
Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций .....	55
<b>2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям .....</b>	<b>58</b>
Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике .....	58
Тема 2. Этапы составления финансовой отчетности .....	60
Тема 3. Бухгалтерский баланс .....	63
Тема 4. Отчет о финансовых результатах .....	67
Тема 5. Отчет о движении денежных средств .....	68
Тема 6. Отчет об изменениях капитала .....	72
Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации .....	76
Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность .....	81
Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций .....	89
<b>3 Методические указания по написанию курсовой работы .....</b>	<b>98</b>
<b>4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена .....</b>	<b>102</b>
4.1 Вопросы к экзамену по дисциплине .....	102
4.2 Критерии оценивания экзамена .....	104
<b>5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине... ..</b>	<b>106</b>
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы ...	106
5.2 Контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины .....	107
5.3 Тестовые вопросы для самоконтроля .....	110
<b>Библиографический список .....</b>	<b>119</b>
<b>Приложение А. Примерный тематический план написания курсовой работы .....</b>	<b>124</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 3 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Целью освоения дисциплины является получение студентами практических навыков по составлению отчетных форм, навыков эффективной оценки статей финансовой отчетности, анализа финансового состояния организации и результатов ее деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

**знать:**

- качественные характеристики и требования, предъявляемые к финансовой отчетности;
- этапы подготовительной работы перед составлением отчетности;
- каким образом полученную по данным финансовой отчетности информацию использовать для обоснования принимаемых управленческих решений;
- принципы построения форм финансовой отчетности;
- концепцию консолидированной финансовой отчетности в РФ и международной практике;
- этапы трансформации финансовой отчетности;

**уметь:**

- оценивать статьи финансовой отчетности;
- решать ситуационные задачи, связанные с накоплением и формированием учетной информации с целью ее раскрытия в формах отчетности;
- определять факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной бухгалтерской отчетности;

- трансформировать бухгалтерскую отчетность российских организаций в отчетность, составляемую по международным стандартам;

- формулировать рекомендации по улучшению прозрачности показателей, раскрываемых в финансовой отчетности;

**владеть:**

- практическими навыками составления форм финансовой отчетности, а также форм консолидированной бухгалтерской отчетности;

- навыками аналитического использования данных бухгалтерской отчетности при оценке финансового состояния экономического субъекта;

- основными методами формирования и анализа консолидированной финансовой отчетности.

Дисциплина "Финансовая отчетность организаций" относится к блоку 1, модуль 3 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единицы (зет), т. е. 144 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; в том числе:

- на очной форме обучения лекций 16 часов, практических занятий 14 часов в 3-м семестре обучения;

- на заочной форме обучения лекций 4 часа (в том числе установочных – 2), практических занятий 16 часов в 3-м семестре обучения.

В процессе изучения дисциплины студенты очной и заочной формы пишут курсовую работу. Форма заключительной аттестации – экзамен.

В первом разделе приводится тематический план и методические указания по изучению дисциплины. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены методические указания по выполнению курсовой работы. Четвертый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзамена. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

# 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

В таблице 1 приведен тематический план по дисциплине при очной форме обучения; в таблице 2 – при заочной форме обучения.

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине при очной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Прак
Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике	2	1
Тема 2. Этапы составления финансовой отчетности	2	1
Тема 3. Бухгалтерский баланс	2	2
Тема 4. Отчет о финансовых результатах	1	1
Тема 5. Отчет о движении денежных средств	2	2
Тема 6. Отчет об изменениях капитала	1	1
Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации	2	1
Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность	2	3
Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций	2	2
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>16</b>	<b>14</b>

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине при заочной форме обучения

Номер и название темы	Лек	Прак
Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике	2	1
Тема 2. Этапы составления финансовой отчетности	1	1
Тема 3. Бухгалтерский баланс	-	2
Тема 4. Отчет о финансовых результатах	-	1
Тема 5. Отчет о движении денежных средств	-	2
Тема 6. Отчет об изменениях капитала	-	2
Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации	-	1
Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность	1	4
Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций	-	2
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>4</b>	<b>16</b>

## Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике

**Форма проведения занятия** – лекция с элементами дискуссии.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Сущность и назначение финансовой отчетности.

**Вопрос 2.** Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Вопрос 3.** Состав бухгалтерской отчетности.

**Вопрос 4.** Упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

**Вопрос 5.** Требования к бухгалтерской отчетности.

**Вопрос 6.** Нормативное регулирование финансовой отчетности в РФ.

**Вопрос 7.** Международные стандарты финансовой отчетности.

### **Методические указания по изучению темы 1**

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием финансовой отчетности, составом отчетности, пользователями отчетности, требованиями, предъявляемыми к финансовой отчетности, нормативным регулированием составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, а также в соответствии с МСФО.

**Вопрос 1.** Сущность и назначение финансовой отчетности.

Согласно ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом [3].

Согласно п. 4 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам" [10].

Согласно п. 9 МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" финансовая отчетность - структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации [21].

В МСФО (IAS) 1 указано, что целью финансовой отчетности является представление информации, которая будет полезна широкому кругу

пользователей при принятии ими экономических решений и поможет пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие денежные потоки организации и, в частности, сроки и определенность их возникновения [21].

Финансовая отчетность организации содержит информацию о ее активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах, включая прибыли и убытки, вкладах, полученных от собственников, и суммах, распределенных собственникам; денежных потоках. Эта информация помогает пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие денежные потоки организации и, в частности, сроки и определенность их возникновения [21].

**Вопрос 2.** Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пользователи финансовой отчетности представлены на рисунке 1:

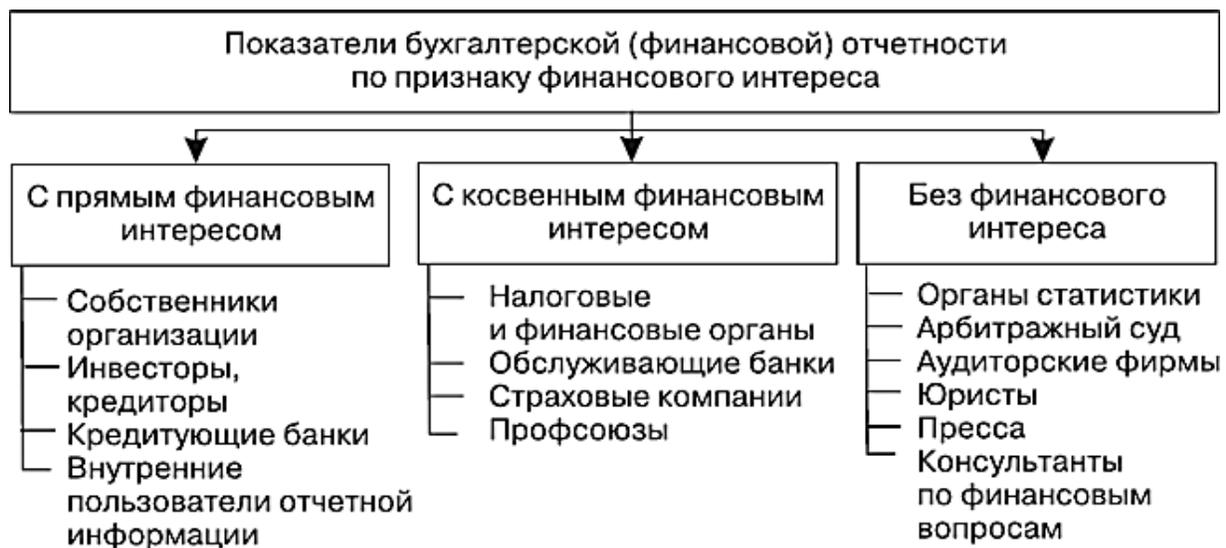


Рисунок 1 - Пользователи бухгалтерской отчетности

Пользователь финансовой отчетности – это юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации [10].

**Вопрос 3.** Состав бухгалтерской отчетности.

Согласно ст. 14 ФЗ 402 "О бухгалтерском учете" в состав бухгалтерской отчетности входят [3]: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу и отчету о финансовых результатах.

К приложениям, согласно п. 2 Приказа № 66н от 02.07.2010 г. "О формах бухгалтерской отчетности" относятся [15]: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

Согласно п. 10 МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" полный комплект финансовой отчетности включает в себя [21]: отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода; отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период; отчет об изменениях в собственном капитале за период; отчет о движении денежных средств за период; примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации; сравнительную информацию за предшествующий период; отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей.

#### **Вопрос 4.** Упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

Согласно п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять [3]: субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации; организации, получившие статус участников проекта в соответствии с ФЗ № 244 от 28.09.2010 г. "Об инновационном центре "Сколково".

Согласно п. 6 Приказа № 66н "организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, формируют отчетность по упрощенной системе [15]:

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 приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности".

**Вопрос 5.** Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности прописаны в ст. 13 ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" [3] и в разделе 3 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" [10].

Требования достоверного представления и соответствия МСФО, непрерывности деятельности, учета по методу начисления, существенности и агрегирования, взаимозачета, периодичности представления отчетности, сравнительной информации и последовательности представления приведены в МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" [21].

**Вопрос 6.** Нормативное регулирование финансовой отчетности в РФ.

В ФЗ № 402 регламентированы положения по отчетности: общие требования, состав отчетности, отчетный период и отчетная дата, особенности отчетности при реорганизации и ликвидации организации [3].

В ПБУ 4/99 регламентированы положения: определение, состав отчетности, требования к ней, содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, содержание пояснений, аудит отчетности, публичность отчетности.

Состав и формы бухгалтерской отчетности приведены в Приказе Минфина РФ № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" от 02.07.2010 г. [15]. Приказом утвержден состав отчетности различных типов организации, формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пример оформления пояснений к формам, упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

В ФЗ № 208 от 27.07.2010 г. "О консолидированной финансовой отчетности" указаны субъекты, для которых установлена обязанность оформлять отчетность по международным нормам, особенности составления и представления консолидированной отчетности [3].

#### **Вопрос 7. Международные стандарты финансовой отчетности.**

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой свод правил, по которым оформляются документы по итогам деятельности компании. В перечень документов входит стандарт IAS 1 "Представление финансовой отчетности", в котором указан термин "отчет о финансовом положении" [21]. Составление и представление отчета о движении денежных средств регулируется МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" [22].

#### **Методические материалы по теме 1**

Более подробно данную тему можно рассмотреть в учебных пособиях и электронных ресурсах [26, с. 7-12, 15-20; 25, с. 3-15; 24; 26].

Обучающимся необходимо рассмотреть все виды пользователей, уяснить, почему тот или иной пользователь анализирует бухгалтерскую отчетность организации. Рекомендуемые источники – учебные пособия [26, с. 7-9; 25, с. 11-15].

В ст. 15 ФЗ 402 "О бухгалтерском учете" рассмотреть понятия "отчетный период" и "отчетная дата" [3].

В приказе № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" рассмотреть приложения, в частности, как выглядит и из каких показателей формируется отчетность по упрощенной форме [15].

Чтобы понимать, какие организации относятся к субъектам малого предпринимательства и, следовательно, могут сдавать бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, необходимо изучить ФЗ № 209 от 24.07.2007 г. "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" [4].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [3, 4, 7, 8, 10, 15, 25, 26, 30, 34].*

## **Тема 2 Этапы составления финансовой отчетности**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов.

**Вопрос 2.** Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

**Вопрос 3.** Уточнение оценки имущественных статей баланса.

**Вопрос 4.** Заккрытие счетов. Реформация баланса.

**Вопрос 5.** Проверка взаимной увязки показателей форм отчетности.

### **Методические указания по изучению темы 2**

Цель изучения темы – детально ознакомиться с этапами подготовительной работы, предшествующими составлению финансовой отчетности.

**Вопрос 1.** Проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов.

При подготовке к составлению финансовой отчетности необходимо проверить соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам, а именно:

1) все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. В случае необходимости документы должны быть восстановлены до составления отчетности;

2) соответствуют ли первичные документы утвержденным формам. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, должны быть утверждены приказом об учетной политике организации. Если при проверке документов обнаружится, что к учету приняты ненадлежаще оформленные

документы, их необходимо переделать (если это внутренние документы) или получить от сторонней организации (если это внешние документы). Если какие-либо документы утеряны, необходимо сделать их копии и заверить у организации-контрагента;

3) везде ли есть подписи ответственных за оформленные документами операции (руководитель, главный бухгалтер и т. д.).

**Вопрос 2.** Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Перед составлением годовой отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию. Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в учете обязательств.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризацию незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и товаров на складе, материалов обычно проводят не ранее 1 октября, капитальных вложений — не ранее 1 декабря, основных средств — не ранее 1 ноября. При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов — один раз в пять лет [6].

**Вопрос 3.** Уточнение оценки имущественных статей баланса.

Для обеспечения реальности бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей должна быть максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты.

Так, согласно п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по

переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается так, чтобы она была равна или существенно не отличалась от его справедливой стоимости [20].

Согласно ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Эту корректировку организация может производить ежемесячно, ежеквартально или ежегодно. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости [12].

По другим статьям реальность их оценки в отчетности обеспечивается путем создания оценочных резервов: под снижение стоимости материальных ценностей; под обесценение финансовых вложений; по сомнительным долгам.

В соответствии с требованием осмотрительности, большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, начисление оценочных резервов является обязательным для организации (ПБУ 1/2008) [14].

#### **Вопрос 4. Закрытие счетов. Реформация баланса.**

Перед закрытием счетов в конце года необходимо перепроверить все основные данные и провести обязательные регламентные операции:

1. Сверить взаиморасчеты с контрагентами, проанализировать проведенную в учете документацию, восстановить последовательность отображения хозяйственных мероприятий (анализ счетов 50, 51, 60, 62, 76 и т. д.).

2. Начислить заработную плату сотрудникам, налоги и страховые взносы по итогам года (сч. 70, 68, 69).

3. Проанализировать остатки товаров и запасов (сч. 10, 41, 43).

4. Провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств и скорректировать данные при необходимости.

5. Начислить амортизацию по основным средствам и нематериальным активам, провести переоценку (сч. 01, 02, 04, 05).

6. Проверить понесенные издержки (сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др.).

7. Рассчитать все полученные доходы и расходы организации (остатки со сч. 90 и 91 списываются в сч. 99).

Бухгалтерские записи при закрытии финансового года у экономического субъекта составляются в следующей последовательности: закрытие счетов по учету издержек; закрытие счета 90 "Продажи"; закрытие счета 91 "Прочие доходы и расходы"; реформация баланса. После этого осуществляется закрытие года – **реформация баланса** (закрытие счетов перед составлением отчетности и списания выявленной чистой прибыли). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится со счета 99 на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", т. е. на первое число следующего отчетного года остатка по счету 99 быть не должно.

**Вопрос 5.** Проверка взаимной увязки показателей форм отчетности.

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности между собой означает равенство значений или их соответствие друг другу.

Перечислим основные моменты по взаимосвязи показателей отчетности в различных формах:

1) Нераспределенную прибыль приводят в бухгалтерском балансе (раздел III), отчете о финансовых результатах (форма № 2) и отчете об изменениях капитала (раздел V). При этом в отчете о финансовых результатах показывают факторы, под влиянием которых сложился данный финансовый результат.

2) Конечное сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывают в бухгалтерском балансе (разделы I и IV) и в отчете о финансовых результатах.

3) Капитал и резервы по их видам находят отражение в бухгалтерском балансе (раздел III), а их движение за отчетный период - в отчете об изменениях капитала (раздел I). В этом отчете раскрывают факторы, повышающие и понижающие размер собственного капитала предприятия.

4) Общую сумму резервного капитала на начало и конец отчетного периода приводят в бухгалтерском балансе (раздел III), а подробная расшифровка финансовых резервов по их видам представлена в отчете об изменениях капитала (раздел "Резервы").

На практике существуют и другие взаимосвязи между показателями форм бухгалтерской отчетности, имеющие более частный характер. Зная содержание и взаимосвязи между показателями отчетности, можно переходить к ее углубленному финансовому анализу.

### **Методические материалы по теме 2**

Следует ознакомиться с этапами подготовительной работы перед составлением отчетности в учебных пособиях и электронных ресурсах: [26, с. 20-26; 25, с. 36-44; 28]. Порядок и специфику проведения инвентаризации изучить в методических указаниях по инвентаризации [6]. Ознакомиться с положениями разделов 2, 3, 6 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (первоначальная и последующая оценка финансовых вложений, обесценение) [12]. Ознакомиться с положениями раздела 2 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (оценка и переоценка) [20]. Ознакомиться с положениями раздела 2, 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (способы оценки запасов, формирование резерва под обесценение) [14]. Ознакомиться с материалами электронных ресурсов [32; 38].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2:* [3, 6, 10, 15, 25, 26, 32, 38].

### **Тема 3. Бухгалтерский баланс**

**Форма проведения занятия** – лекция.

## **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Назначение и правила формирования бухгалтерского баланса.

**Вопрос 2.** Заполнение формы бухгалтерского баланса.

**Вопрос 3.** Бухгалтерский баланс в формате МСФО.

## **Методические указания по изучению темы 3**

Цель изучения темы – детально изучить особенности формирования показателей в каждом разделе бухгалтерского баланса.

**Вопрос 1.** Назначение и правила формирования бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, отражая ее активы, собственный капитал и обязательства. Изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений и в целом финансовое состояние организации.

Данные бухгалтерского баланса необходимы для контроля за наличием и структурой средств и источников, за размещением средств, за степенью изношенности основных средств предприятия, а также для анализа финансового состояния и платежеспособности предприятия.

Формы бухгалтерской отчетности установлены приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н и приведены в приложениях к нему [15].

Основной элемент баланса – балансовая статья (строка). Процесс составления бухгалтерского баланса заключается в переносе остатков по счетам бухгалтерского учета в предусмотренные для них строки. Поэтому для правильного составления бухгалтерского баланса нужно не только корректно и в полном объеме вести бухгалтерский учет, но и знать, данные каких счетов бухгалтерского учета отражаются в той или иной строке баланса.

Перечислим главные правила заполнения формы баланса [15]:

1) отчетным периодом является календарный год;

- 2) форма предусматривает отражение показателей за три года;
- 3) показатели баланса отражаются в нетто-оценке, т. е. они "очищены" от регулирующих величин (амортизации ОС и НМА, бухгалтерских резервов);
- 4) активы делятся на внеоборотные (I раздел) и оборотные (II раздел);
- 5) заемные средства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства и показываются в разных разделах пассива, при этом проценты по долгосрочным займам относятся в состав краткосрочной задолженности;
- б) оценочные обязательства, которым соответствуют суммы созданных резервов предстоящих расходов, разделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства с отражением в разных разделах пассива.

## **Вопрос 2.** Заполнение формы бухгалтерского баланса

Специфика отражения информации по строкам актива баланса:

- данные по стоимости основных средств и нематериальных активов (в том числе для сдачи в аренду) показываются за вычетом амортизации;
- информация по НИОКР, материальным и нематериальным поисковым активам заполняется только при наличии таких активов, при этом поисковые активы отражаются за вычетом амортизации;
- данные о финансовых вложениях, представляющих собой займы выданные, денежные вложения в банки (депозиты), вклады в другие организации, в ценные бумаги, разделяются в зависимости от срока их погашения на долгосрочные и краткосрочные и показываются, соответственно, в разных разделах актива, при этом суммы отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений;
- информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, присутствующую в строках актива (внеоборотные активы) и пассива (долгосрочные обязательства) баланса, заполняют только те организации, которые применяют ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";

- данные о запасах, включающие остатки по счетам учета материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, уменьшаются на суммы созданных резервов под обесценение ТМЦ и величину торговой наценки, если товары учитываются с ней;

- дебиторская и кредиторская задолженности показываются развернуто и отражаются, соответственно, в активе и пассиве баланса в составе краткосрочных обязательств; при этом дебиторская задолженность уменьшается на суммы созданных резервов по сомнительным долгам и данных, учтенных по другим строкам баланса (финансовые вложения);

- денежные средства показываются в общей сумме за вычетом депозитов, учтенных по строкам финансовых вложений.

В таблице 3 приведены показатели актива баланса [15; 20]:

Таблица 3 – Формирование показателей актива бухгалтерского баланса

Показатель	Расчет суммы показателя
<i>1</i>	<i>2</i>
Нематериальные активы	Остаток по сч. 04 за вычетом итога по сч. 05, при этом для сч. 04 не учитываются данные по строке "Результаты исследований и разработок", а для сч. 05 – данные, относящиеся к нематериальным поисковым активам
Рез-ты иссл. и разр.	Данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04
Нематериальные поисковые активы	Данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за вычетом относящейся к ним амортизации, учитываемой на счете 05
Материальные поисковые активы	Данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за вычетом относящейся к ним амортизации, учитываемой на счете 02

1	2
Основные средства	Разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются данные, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности)
Доходные вложения в матер. ценности	Разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов
Финансовые вложения	Во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (депозиты), 58, 73 (процентные займы, выданные работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосроч. вложениям (сч. 59)
ОНА	Остаток по дебету счета 09
Прочие внеоборотные активы	Оборудование к установке по остатку по Дт сч. 07 + другие внеоборотные активы по Дт сч. 08 (кроме поисковых активов) + расходы будущих периодов по Дт сч. 97 (расходы со сроком свыше 12 мес.)
Запасы	Суммирование остатков по счетам 10, 11 (за вычетом резерва на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42), 43, 44, 45, 97 (по расходам со сроком списания не более 12 месяцев)
НДС по приобретенным ценностям	Сальдо по счету 19
Дебиторская задолженность	Суммируются Дт остатки по сч. 60, 62 (за вычетом резерва на сч. 63), 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных по статье "Финансовые вложения"), 75, 76 (за минусом НДС с авансов выданных и полученных)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Выбираются данные о краткосрочных суммах (со сроком погашения менее 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по краткосрочным вложениям (счет 59);
Денежные средства и ден. эквиваленты	Сложение остатков по счетам 50 (кроме 50.3 денежные документы), 51, 52, 55 (за исключением депозитов на 55.3), 57
Прочие оборотные активы	Сальдо на 50.3 (денежные документы), 94

Специфика отражения информации по строкам пассива баланса:

- сумма добавочного капитала разделяется на две строки, в зависимости от того, связана ли она с переоценкой имущества;
- финансовый результат в годовом балансе представляет собой итог деятельности за конечное число лет (после реформации баланса);
- в данные о доходах будущих периодов дополнительно включается информация о суммах целевого финансирования.

В таблице 4 приведены показатели пассива баланса [15; 39]:

Таблица 4 – Формирование показателей пассива бухгалтерского баланса

Показатель	Расчет суммы показателя
Уставный капитал	Сальдо по кредиту счета 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Остаток по дебету счета 81 (круглые скобки)
Переоценка внеоб. активов	Остатки на сч. 83 (в части дооценки внеоборотных активов)
Добавочный капитал (без переоценки)	Остатки по кредиту счета 83 (за исключением сумм дооценки)
Резервный капитал	Остаток по кредиту счета 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сальдо по счету 84
Заемные средства	Остаток по кредиту счета 67, при этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности
ОНА	Сальдо по счету 77
Оценочные обязательства	Сальдо по кредиту счета 96 (данные по долгосрочным резервам со сроком использования выше 12 месяцев)
Прочие обязательства	Суммируются остатки по кредиту счетов 60, 62, 68, 69, 76, 86 (все в части долгосрочной задолженности)
Заемные средства	Суммируются остатки по Кт сч. 66 и 67 (долг со сроком не более 12 месяцев), % по долг. заемным средствам на сч. 67
Кредиторская задолженность	Суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов)
Доходы будущих периодов	Остатки по счету 98
Оценочные обязательства	Из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосрочным резервам со сроком использования менее 12 месяцев
Прочие обязательства	Остатки по кредиту сч. 86 (в части краткоср. обязательств)

### Вопрос 3. Бухгалтерский баланс в формате МСФО.

В стандарте IAS 1 "Представление финансовой отчетности" используется термин "отчет о финансовом положении", который равен термину "баланс". Активы предприятия в балансе МСФО классифицируют на текущие (оборотные) и необоротные, а обязательства – на краткосрочные и долгосрочные [21].

**ВАЖНО:** Если баланс МСФО составляют согласно принципу ликвидности, то активы и обязательства представляются в порядке их ликвидности.

Текущие активы - активы, предназначенные для торговли, потребляемые или реализуемые в течение 12 месяцев после отчетного периода либо в течение операционного цикла (например, запасы и торговая дебиторская задолженность). Операционный цикл компании - это время между приобретением активов и их реализацией за денежные средства или их эквиваленты. Когда цикл невозможно четко определить, его продолжительность принимают за 12 месяцев.

Необоротные активы включают такие статьи баланса МСФО: основные средства, нематериальные активы, инвестиции в зависимые компании, отложенные активы, финансовые активы, арендуемые активы, долгосрочная дебиторская задолженность, инвестиционное имущество и т.д.

**ВАЖНО:** Некоторые обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые расходы на персонал, и другие операционные расходы, классифицируются как текущие обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным обязательствам могут относиться: привилегированные акции, долгосрочные кредиты, отложенные налоговые обязательства, обязательства плана с установленными выплатами (вознаграждения работникам по пенсионным планам), обязательство по выплате по долевым инструментам.

**ВАЖНО:** Не все элементы, соответствующие определениям актива, обязательства или собственного капитала, признаются в отчёте о финансовом положении. Они признаются в ситуации, когда их признание даёт пользователям важную информацию, а затраты на её формирование не превышают пользу от ее применения. Сведения считаются неуместными, когда: нет абсолютно никакой уверенности, что актив или обязательство существует; актив или обязательство

существуют, однако вероятность получения или выбытия экономической выгоды от них существенно низкая.

### **Методические материалы по теме 3**

Рекомендуем изучить приказ № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" и внимательно просмотреть форму бухгалтерского баланса в приложении 1 [15]. Изучить схему построения баланса и содержание статей актива и пассива в учебных пособиях и электронных ресурсах [6; 26, с. 27-39; 25, с. 63-98; 38; 39].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [6, 15, 21, 25, 26, 38, 39].*

### **Тема 4 Отчет о финансовых результатах**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Назначение и принципы построения отчета.

**Вопрос 2.** Порядок формирования показателей отчета.

**Вопрос 3.** Отчет о прибылях и убытках в формате МСФО.

### **Методические указания по изучению темы 4**

Цель изучения темы – знать принципы построения отчета о финансовых результатах и порядок формирования его показателей.

**Вопрос 1.** Назначение и принципы построения отчета.

Целью формирования отчета является обеспечение заинтересованных пользователей информацией о финансовых результатах деятельности предприятия. Эта информация позволяет оценить динамику доходов и расходов организации за два года; провести анализ состава, структуры и динамики показателей валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли и выявить факторы, которые оказали влияние на финансовые результаты отчетного года. В результате, руководство может принимать управленческие решения по оптимизации финансового результата и распределении его между учредителями.

Внешних заинтересованных пользователей, в первую очередь потенциальных акционеров, покупателей, кредиторов, показатели отчета о финансовых результатах позволяют оценить предприятие с точки зрения инвестиционной привлекательности, определить его кредитоспособность и рентабельность.

Общая форма отчета о финансовых результатах приведена в приложении 1 к приказу № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" [15].

**Вопрос 2.** Порядок формирования показателей отчета.

В п. 23 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" перечислены показатели, которые приводятся в отчете о финансовых результатах: выручка, себестоимость проданных товаров, коммерческие и управленческие расходы, проценты к получению, проценты к уплате, доходы от участия в других организациях, прочие доходы, прочие расходы и др. [10].

При заполнении отчета о финансовых результатах информацию вносят, используя данные оборотов по бухгалтерским счетам:

- 90 (в отношении основной деятельности) и 91 (по прочим доходам и расходам). Из выручки исключают суммы НДС и акцизов. Итог по отчету в части суммы прибыли (убытка) до налогообложения, должен совпадать с аналогичным итогом счета 99;

- 09 и 77 (по ОНА и ОНО) для организаций, применяющих ПБУ 18/02. Значения налога на прибыль и чистой прибыли, сформировавшиеся с их использованием в отчете, должны давать соответственно сумму налога, полученную по налоговой декларации, и сумму итоговой прибыли (убытка), возникшую в бухгалтерском учете.

**ВАЖНО:** основное правило составления отчета заключается в том, что каждая итоговая величина получается путем сложения или вычитания промежуточных величин. Промежуточные величины, которые участвуют в расчетах со знаком "минус" (отнимаются), нужно указывать в круглых

скобках. Некоторые показатели в форме отчета всегда стоят в скобках – это коммерческие расходы, проценты к уплате и др. Другие формируемые показатели могут быть как в скобках, так и без них. Например, это прибыль (убыток) до налогообложения. Для каждой строки предусмотрен свой код. Расшифровка кодов приведена в приложении 4 к приказу № 66н [15].

Порядок формирования показателей приведен в таблице 5 [33]:

Таблица 5 - Формирование показателей в отчете о финансовых результатах

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Выручка	2110	Выручка от основной деятельности без НДС и акцизов: разность между оборотом по кредиту счёта 90 субсчет 90.1 "Выручка" и оборотами по дебету субсчетов 90.3 "НДС" и 90.4 "Акцизы"
Себестоимость продаж	2120	Затраты, непосредственно связанные с реализованной продукцией или оказанными услугами. Сумма проводок по дебету субсчёта 90.2 "Себестоимость продаж" и кредиту "затратных" счетов: 20, 23, 29, 41, 43. Данные по строке указываются в скобках
Валовая прибыль (убыток)	2100	Разность между выручкой и себестоимостью продаж: <b>СТР. 2100 = СТР. 2110 – СТР. 2120</b>
Коммерческие расходы	2210	Затраты по продвижению и сбыту продукции, товаров, услуг. Это расходы на рекламу, доставку, аренду складов. Обороты по дебету субсчёта 90.2 в корреспонд. с кредитом счёта 44.
Управленческие расходы	2220	Затраты, которые относятся к управлению организацией в целом. Дт обороты по субсчёту 90.2 в корреспонденции с Кт счёта 26.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Разность между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов: <b>СТР. 2200 = СТР. 2100 – СТР. 2210 – СТР. 2220</b>
Доходы от участия в других организациях	2310	Сумма полученных дивидендов или выручка от продажи долей в уставном капитале либо акций.
Проценты к получ.	2320	Процентные доходы по депозитам, выданным займам и т.п.
Проценты к уплате	2330	Процентные выплаты: по полученным кредитам, выпущенным облигациям и т.п. Обороты по Дт сч. 91.2 и Кт сч. 66, 67.
Прочие доходы	2340	Иные виды прочих доходов, которые не вошли в строки 2310, 2320 и отражены по кредиту счета 91.1 "Прочие доходы".
Прочие расходы	2350	Иные виды прочих расходов, которые не вошли в строку 2330 и отражены по дебету счета 91.2 "Прочие расходы".

1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Добавить к строке 2200 прочие доходы и вычесть прочие расходы: <b>Стр. 2300 = стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 – стр. 2330 + стр. 2340 – стр. 2350</b>
Налог на прибыль	2410	Заполняется, если организация находится на общей налоговой системе и платит налог на прибыль. Значение строки равно сумме двух строк: 2411 и 2412.
Текущий налог на прибыль	2411	Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учёта и отражаемая в декларации по налогу на прибыль.
Отложенный налог на прибыль	2412	При применении ПБУ 18/02. Складываются Дт обороты по сч. 09 и 77, затем из суммы вычитаются Кт обороты по счетам.
Прочее	2460	Другие доходы или расходы, которые не были учтены выше, но влияют на чистую прибыль. Если организация использует спец. налоговый режим, то в эту строку включается "упрощённый" налог или единый сельскохозяйственный налог.
Чистая прибыль (убыток)	2400	Это разность строк: <b>СТР. 2400 = СТР. 2300 – СТР. 2410 – СТР. 2460</b>

**ВАЖНО:** при заполнении показателей "Прочие доходы" и "Прочие расходы" необходимо четко различать, какие из них относятся к основной деятельности, а какие - к прочей деятельности.

### **Вопрос 3.** Отчет о прибылях и убытках в формате МСФО.

В Отчете о прибылях и убытках полным образом показываются итоги хозяйственной деятельности организации в течение отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках и правила его формирования в отдельном стандарте не закреплены. Однако варианты формы стандарты предусматривают. Так, группировка расходов может быть осуществлена двумя способами [41]:

- На основе характера расходов (к примеру, зарплата персонала, амортизация и т. д.). Расходы не разбиваются на виды деятельности, а приводятся в совокупных группах в зависимости от их правовой природы. Как правило, такой вариант применим в малых компаниях.
- На основе функций расходов (к примеру, расходы на себестоимость продукции, реализацию и т. д.). Выделяются расходы от основного бизнеса организации, а также иные группы расходов. Распространено в крупных фирмах.

По нормам МСФО в отчете о прибылях и убытках организация показывает следующие группы доходов [41]:

- в разрезе видов деятельности (важно следить, чтобы зеркальная классификация по тем же группам осуществлялась и в отношении расходов);
- отдельно прочие доходы организации;
- доходы, полученные в результате использования отдельных активов, разбитые на группы (от основных средств, по процентам);
- отдельно доходы предприятия, принесенные ранее вложенными средствами (инвестициями);
- поступления прошлых периодов;
- доходы в виде положительных курсовых разниц;
- иные группы доходов, отвечающие критерию существенности.

При отражении расходов организации в отчете обязательно должны быть указаны такие составляющие, как [41]:

- себестоимость продукции в разрезе видов деятельности (обязательна привязка групп расходов к группам доходов, выделяемых организацией);
- общие и административные издержки;
- затраты, понесенные в результате операций с отдельными активами/обязательствами, разбитые на группы (к примеру, расходы по процентам, операциям с основными средствами);
- издержки, связанные с инвестированием средств компании;
- расходы, полученные в результате отрицательных курсовых разниц;
- иные затраты фирмы, отвечающие критерию существенности;
- расходы, понесенные в предшествующих периодах;
- расходы по налогу на прибыль.

## **Методические материалы по теме 4**

Рекомендуем изучить приказ № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" и внимательно просмотреть форму отчета о финансовых результатах в приложении 1 [15]. Ознакомиться с порядком формирования показателей отчета в учебных пособиях и электронных ресурсах [26, с. 46-55; 25, с. 108-127; 29]. Ознакомиться со спецификой составления отчета в формате МСФО, а также особенностями применения МСФО 12 "Налоги на прибыль" в электронных ресурсах [40, 41]. Ознакомиться с порядком расчета суммы разводненной прибыли (убытка) на акцию в Методических рекомендациях [11].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4:* [10, 11, 15, 25, 26, 32, 33, 40, 41].

## **Тема 5. Отчет о движении денежных средств**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Целевое назначение отчета. Денежные потоки.

**Вопрос 2.** Правила составления отчета.

**Вопрос 3.** МСФО. Прямой и косвенный методы.

### **Методические указания по изучению темы 5**

Цель изучения темы – детально изучить назначение и методику составления отчета о движении денежных средств, составление отчета согласно МСФО.

**Вопрос 1.** Целевое назначение отчета. Денежные потоки.

Отчет содержит информацию, в которой заинтересован как собственники, так и кредиторы. Он отражает поступление и выбытие денежных средств в разрезе направлений и видов деятельности. Располагая информацией о движении денежных потоков, собственники могут более продуманно подойти к распределению и использованию прибыли, определить потребность в

дополнительном привлечении денежных средств со стороны. Инвесторы на основе отчета могут составить мнение о достаточности средств у организации для погашения обязательств по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов [25, с.142]. Отчет также позволяет проанализировать динамику поступлений и расходований денежных средств по направлениям за отчетный и предыдущий годы.

Согласно п. 6 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" в отчете отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода [17].

Общая форма отчета о движении денежных средств приведена в приложении 2 к приказу № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" [15].

Согласно п.7 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций [17]:

Таблица 6 – Денежные потоки по разным видам деятельности

Операционная (текущая) деятельность	Финансовая деятельность	Инвестиционная деятельность
1	2	3
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступления от покупателей за продукции (работы, услуги);</li> <li>• Поступление оплаты дебиторской задолженности;</li> <li>• Поступление авансов;</li> <li>• Оплата поставщикам за материалы, работы;</li> <li>• Перечисление авансов поставщикам;</li> <li>• Перечисление кредиторской задолженности;</li> <li>• Выплата зарплаты;</li> <li>• Уплата налогов и страховых взносов;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Получение кредитов и займов;</li> <li>• Возврат кредитов и займов;</li> <li>• Выплата процентов по кредитам и займам;</li> <li>• Поступления от эмиссии акций;</li> <li>• Поступления от выпуск облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;</li> <li>• Погашение (выкуп) облигаций и векселей;</li> <li>• Уплата дивидендов;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приобретение, создание, модернизация внеоборотных активов;</li> <li>• Расходы на НИОКР;</li> <li>• Уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива;</li> <li>• Предоставление займов другим лицам и их возврат;</li> <li>• Продажа ОС;</li> <li>• Приобретение и продажа ценных бумаг;</li> <li>• Получение процентов (дивидендов) по ценным бумагам и от долевого участия в организациях.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Арендные и комиссионные поступления и платежи;</li> <li>• Оплата процентов по долговым обязательствам, за искл. процентов, включаемых в стоимость инвест. актива;</li> <li>• Покупка финансовых вложений с целью перепродажи в краткос. перспективе.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Денежные вклады собственников (увеличение долей участия);</li> <li>• Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников.</li> </ul>	
--	---	--

## Вопрос 2. Правила составления отчета.

Отчет о движении денежных средств сдается один раз в год в составе годовой бухгалтерской отчетности. Представлять отчет нужно всем организациям, кроме тех, кто вправе вести упрощенный учет [17].

**ВАЖНО:** При составлении отчета не учитываются денежные потоки, изменяющие состав, но не общую сумму денежных средств. Это получение наличных с банковского счета, перевод с одного счета на другой и прочее [17].

Отчет составляют на основании счетов 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям).

В отчете три раздела. Данные приводятся за два года.

Рассмотрим правила заполнения отчета [17; 25, с.149-158]:

1) Поступления от продажи товаров, внеоборотных активов показывают без НДС.

2) Платежи поставщикам и подрядчикам тоже отражают без НДС.

3) НДС и акцизы указывают отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций. Берется весь НДС (акцизы), предъявленный покупателям, и сравнивается с суммой всего входного НДС (акцизов). Если предъявленный покупателям налог больше входного (от поставщиков), разницу показывают по строке 4119 "Прочие поступления". Если меньше, то по строке 4129 "Прочие платежи".

4) Выданную зарплату (включая НДФЛ) и уплаченные страховые взносы отражают по строке 4122 "В связи с оплатой труда работников". Там же отражают удержания по исполнительным листам.

5) Налог на прибыль показывают отдельно по строке 4124 "Налог на прибыль организаций".

6) Остальные налоги (кроме НДС, акцизов и НДФЛ) суммируют и отражают по строке 4129 "Прочие платежи".

7) Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Так, погашение обязательства одной суммой, включающей долг вместе с процентами, необходимо разделить: уплату процентов по заемным обязательствам отразить в составе текущей деятельности, а возврат основной суммы долга показать как финансовую операцию.

8) Выплату дивидендов собственникам отразите в разделе "Денежные потоки от финансовых операций", при этом сумма дивидендов должна включать НДФЛ.

9) Проценты от банка за пользование денежными средствами, зачисленные на счет организации по договору банковского счёта, отнесите к текущим операциям.

**ВАЖНО:** Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы по той или иной деятельности классифицируются как денежные потоки от текущих операций [17].

**Вопрос 3.** МСФО. Прямой и косвенный методы.

МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" установлено, что информация о денежных потоках может быть представлена прямым и косвенным методами [22].

При прямом методе группируются и анализируются данные учета денежных средств организации. В отчет попадают те операции, которые корреспондируют с балансовыми счетами денежных средств (расчетные счета,

касса). У данного метода есть и другое название - "сверху вниз", что означает, что в отчете статьи поступлений и расходований идут в том же порядке, как и в отчете о финансовых результатах: поступления от продажи товаров, платежи поставщикам, платежи на оплату труда. Но, в отличие от отчета о финансовых результатах, здесь отражаются только денежные статьи. Такая статья затрат, как, например, амортизация в отчете, составленному прямым методом, отображаться не будет, так как амортизация не проходит как платежи по счетам в отчетном периоде. Амортизация относится к неденежным статьям расходов [36].

**ВАЖНО:** Разделы отчета "Движение денежных средств от инвестиционной деятельности" и "Движение денежных средств от финансовой деятельности" заполняются только прямым методом. РСБУ также требуют использования только прямого метода заполнения отчета о движении денежных средств.

**ВАЖНО:** Использование прямого метода поощряется МСФО.

Косвенный метод позволяет наглядно увидеть, почему прибыль есть, а денежных средств нет (и наоборот). Косвенный метод - это метод составления отчета, при котором в разделе денежные потоки от операционной деятельности указываются не сами платежи и поступления, а специальные корректировки прибыли. Этот метод называется иногда "снизу вверх". Это связано с тем, что раздел "Денежные потоки от операционной деятельности" заполняется от прибыли организации - нижней, итоговой строки отчета о прибылях и убытках.

При заполнении раздела используются различные корректировки статей затрат и доходов из отчета о прибыли и убытке. То, что для организации является доходом, при расчете данным методом учитывается со знаком минус, а то, что является расходами, учитывается со знаком плюс. Так, чтобы отразить итог потока от операционной деятельности, к чистой прибыли прибавляются неденежные затраты (амортизация, отрицательные курсовые разницы, переоценка запасов и задолженностей). В свою очередь, неденежные доходы

(положительная переоценка активов, например), при заполнении вычитаются. Денежные расходы, учтенные как прочие или финансовые в отчете о прибылях и убытках, здесь приводятся со знаком плюс (и наоборот).

Данный метод позволяет увидеть собственно денежные поступления и платежи по операционной деятельности как итог, результат расчетов. Методоперативно позволяет сопоставить (и проанализировать) денежные итоги операционной деятельности с неденежными статьями и косвенными доходами и расходами, что важно для инвесторов и кредиторов организации. Это дает представление о финансовой устойчивости организации, ее способности платить дивиденды. Именно поэтому в отчетности компаний, составляемых по МСФО, преобладает косвенный метод заполнения отчета [36].

### **Методические материалы по теме 5:**

Прочитать положения ПБУ 23/2011 [17]. Рекомендуем изучить приказ № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" и внимательно просмотреть форму отчета о финансовых результатах в приложении 1 [15]. Изучить положения МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" [22]. Дополнительно ознакомиться с порядком формирования показателей отчета в учебных пособиях и электронных ресурсах [26, с. 65-72; 25, с. 149-158; 30; 36].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [15, 17, 25, 22, 26, 30, 36].*

## **Тема 6. Отчет об изменениях капитала.**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Целевое назначение отчета об изменениях капитала

**Вопрос 2.** Порядок заполнения раздела "Движение капитала"

**Вопрос 3.** Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок

**Вопрос 4.** Чистые активы организации

## **Вопрос 5.** Отчет в формате МСФО

### **Методические указания по изучению темы 6**

Цель изучения темы – детально изучить назначение и методику составления отчета об изменениях капитала.

#### **Вопрос 1.** Целевое назначение отчета об изменениях капитала

Отчёт об изменениях капитала показывает изменения собственных средств организации за отчётный и предыдущий годы, а также суммы чистых активов на отчётную дату и две предыдущие. Он входит в состав годовой бухгалтерской отчётности всех организаций, за исключением тех, которые ведут бухгалтерский учет по упрощённой форме.

Форма отчета утверждена приказом Минфина РФ "О формах бухгалтерской отчетности организаций" от 02.07.2010 г. № 66н [15].

Данные в отчет вносятся в разрезе трех характеристик [15]:

- вида капитала (уставный, резервный, добавочный, собственные акции, нераспределенная прибыль/непокрытый убыток);
- вида изменения капитала (увеличение или уменьшение);
- по годам (как правило, составляется за три отчетных года).

Главная цель заполнения отчета об изменениях капитала - показать, каким образом и по каким видам изменился капитал предприятия за определенный год. Показатели отчета об изменениях капитала отражают движение капитала в отчетном периоде, а потому на основе таких данных можно проводить анализ, каким образом изменился капитал организации в общем, и по конкретному виду в частности. Анализ отчета об изменениях капитала позволяет понять, каким именно образом распределяется капитал по видам, изменяется по времени и какие факторы влияют на его увеличение/уменьшение.

Отчет об изменениях капитала состоит из трех разделов [15]:

1. Движение капитала. Показывается изменение капитала по видам за отчётный год и соответствующий период прошлого.

2. **Корректировки** в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок: как повлияли на капитал ошибки в учёте и корректировки учётной политики, если они были. Раздел заполняется за предшествующий год.

3. **Чистые активы** на конец отчётного, прошлого и позапрошлого года.

**Вопрос 2.** Порядок заполнения раздела "Движение капитала"

Правила заполнения раздела 1 приведены в таблице 7 [25]:

Таблица 7 – Правила составления раздела "Движение капитала"

Показатель	Правила заполнения	
1	2	
Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря..."	указываются данные на конец предшествующего года:	
Графа 1 "Уставный капитал"	1	кредитовое сальдо счёта 80 и строка 1310 бухгалтерского баланса
Графа 2 "Собств. акции, выкупленные акционер."	у	дебетовое сальдо счёта 81 и строка 1320 баланса. Эту сумму нужно указать в круглых скобках и при подсчёте итога по строке учитывать с минусом
Графа 3 "Добавочный капитал"	3	кредитовое сальдо счёта 83 и сумма строк 1340 и 1350 бухгалтерского баланса
Графа 4 "Резервный капитал"	4	кредитовое сальдо счёта 82 и строка 1360 бухгалтерского баланса
Графа 5 "Нерасп. прибыль (непокрытый убыток)"		сальдо по счёту 84 и строка 1370 баланса. Если по счёту дебетовое сальдо, то сумму берут в скобках и вычитают при определении итога
Графа 6 "Итого"		сумма всех перечисленных граф с учётом знаков и строка 1300 баланса
По строке 3210 "Увеличение капитала - всего" - прирост капитала за предшествующий отчетному год: Стр. 3210 = стр. 3211 + стр. 3212 + стр. 3123 + стр. 3214 + стр. 3215 + стр. 3216		

1	2
Строка 3211 "Чистая прибыль"	в графе 5 указывается увеличение капитала за счёт полученной за период прибыли. Оборот по кредиту сч. 84 в корреспонден. с дебетом сч. 99
Строка 3212 "Переоценка имущества"	в графе 3 - обороты по кредиту сч. 83 в корресп. с Дт сч. 01, 03, 04 в части дооценки объектов; в графе 5 - обороты по кредиту сч. 84 в корресп. с Дт сч. 01, 03 и 04 в части дооценки.
Строка 3213 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала"	виды доходов, которые не были учтены в фин. результате прошлого периода, но положительно повлияли на капитал: в графе 3 - вклады в имущество собственников, не связанные с увеличением УК. Оборот по Кт сч. 83 в корресп. с Дт счетов учёта активов/расчетов; в графе 5 - сведения о вкладах собственников, которые влияют на нераспр. Прибыль.
Строка 3214 "Дополнительный выпуск акций"	прирост капитала, если собственники решили увеличить его за счёт новых акций или допол. вкладов: в графе 1 - стоимость доп. акций (вкладов). Оборот по Кт сч. 80 в корр. с Дт сч. 75.1; графу 2 - при продаже ранее выкупленных акций или долей. Кт сч. 81 в кор. с Дт сч. 75.1; графу 3 заполняют, если организация при выпуске акций получила дополн. доход в виде разницы между их номиналом и продажной стоимостью. Кт сч. 83 в корресп. с Дт сч. 75.1
Строка 3215 "Увеличение ном. стоимости акц."	заполняется, если капитал вырос за счёт номинала акций или долей, без дополнительного выпуска или вкладов. Данные берутся: Дт сч. 75.1 в корресп. с Кт сч. 80, 81, 83. Используются в части увеличения номинала
Строка 3216 "Реорганизация юридического лица"	прирост капитала в рез-те присоединения, слияния или выделения: в графах 1, 2, 3, 4 - входящее Кт сальдо по сч. 80, 81, 83, 82, указанное в передаточном акте; в графе 5 данные указываются при слиянии или присоединении организации с прибылью - входящее Кт сальдо по сч. 84, указанное в передаточном акте, а при выделении убыточной организации - уменьшение дебетового сальдо по счёту 84
По строке 3220 "Уменьшение капитала - всего" - сумма операций, которые уменьшили УК за год, предшеств. отчётому: Стр. 3220 = стр. 3221 + стр. 3222 + стр. 3223 + стр. 3224 + стр. 3225 + стр. 3226 + стр. 3227. Показатели, отражающие уменьшение УК, заносятся в скобках	
Строка 3221 "Убыток"	в графе 5 указывается сумма снижения капитала вследствие полученного убытка. Данные берутся с дебета сч. 84 в корресп. с кредитом сч. 99
Строка 3222 "Переоценка имущества"	показывается сумма снижения уставного капитала за счёт уценки: в графе 3 - Дт оборот по сч. 83 в корр. с Кт сч. 01, 03, 04 в части уценки; в графе 5 - Дт оборот по сч. 84 в корр. с Кт сч. 01, 03, 04 в части уценки
Строка 3223 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала"	операции, которые не отражены в качестве убытков, но привели к снижению капитала организации: в графе 3 - Дт оборот по сч. 83 в корр. со счетами по учёту активов или расчётов; в графе 5 - Дт оборот по сч. 84 в корр. со счетами по учёту активов или расчётов.
Строка 3224 "Уменьшение номинальной стоимости акций"	в графе 1 - сумма, на которую снизилась стоимость акций / вкладов. Оборот по Дт сч. 80 в корресп. с Кт сч. 75.1; графа 2 - если общество выкупило акции / доли по цене выше номинала: Дт сч. 81 в кор. с Кт сч. 75.1; графа 3 - компания при снижении стоимости проводила допол. выплаты акционерам за счёт добав. кап. Дт сч. 83 в корр. с Кт сч. 75.1.

1	2
Строка 3225 "Уменьшение количества акций"	сведения о снижении капитала за счёт уменьшения количества акций или погашения долей в уставном капитале. Данные берутся аналогично заполнению строки 3224.
Строка 3226 "Реорганизация юридичес. лица"	в графах 1, 2, 3, 4 - уменьшение Кт сальдо по сч. 80, 81, 83, 82 в результате выделения по передаточн. акту; в графе 5 - входящее Дт сальдо по сч. 84, при выделении с прибылью - уменьшение Кт сальдо по сч. 84.
Строка 3227 "Дивиденды"	сведения о выплатах доходов акционерам АО или участникам ООО. Дт сч. 84 в корреспон. с кредитом сч. 75.2 "Расчёты по выплате доходов"
Строка 3230 "Изменение добавоч. капитала"	по графе 3 - общая сумма прироста или снижения добав. кап. за период. Разность между строками 3210 и 3220. Если снижение добав. капитала больше, чем прирост, сумму в строке 3230 указывают в скобках.
Строка 3240 "Изменение резервн. капитала"	по графе 4 - общее изменение показателя за период: стр. 3240 (гр. 4) = стр. 3210 (гр. 4) - стр. 3220 (гр.4). Если резервный капитал в целом снизился, то сумму в строке 3240 нужно показать в скобках.
В строке 3200 "Величина капитала на 31 декабря..." указывается общий размер капитала на конец года, предшествующего отчётному: Стр. 3200 = стр. 3100 + стр. 3210 - стр. 3220.	
<b>ВАЖНО:</b> Вторая половина раздела посвящена данным за отчётный год.	
По строке 3300 - данные на конец отч. периода: Стр. 3300 = стр. 3200 + стр. 3310 - стр. 3320.	

**Вопрос 3.** Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок

Второй раздел отчёта об изменениях капитала заполняется, если организация в отчётном году исправляла ошибки прошлых лет за счёт нераспределённой прибыли либо в течение отчётного года внесла изменения в учётную политику, которые повлияли на капитал. Нужно скорректировать капитал за предыдущий период, чтобы обеспечить сопоставимость с текущими данными.

**В строке 3400 "Капитал всего до корректировок"** указывают общую величину капитала организации на 31 декабря года, предшествующего предыдущему и на 31 декабря предыдущего года. Данные берут из графы "Итого" строк 3100 и 3200 соответственно.

**В строке 3410 "Корректировки в связи с изменением учётной политики"** отражают изменения капитала, обусловленные этим фактором:

- за счёт чистой прибыли или убытка. Данные берут со счёта 84;
- за счёт иных источников. Сведения берут со счетов 80, 81, 82, 83, если изменения учётной политики повлияли на них.

**В строке 3420 "Корректировки в связи с исправлением ошибок"** отражают исправления за счёт чистой прибыли или убытка (сч. 84) или вследствие других факторов (сч. 80, 81, 82, 83).

**В строке 3500 "Капитал всего после корректировок"** указывается итоговое значение капитала на 31 декабря прошлого и позапрошлого года после всех внесённых изменений. Это графа "Итого" строк 3100 и 3200 с учётом изменений, отражённых в строках 3410 и 3420.

**Строки 3401–3501** посвящены корректировкам нераспределённой прибыли (непокрытого убытка). **Строки 3402–3502** содержат сведения об изменениях всех остальных статей капитала.

#### **Вопрос 4. Чистые активы организации**

Последняя таблица отчетной формы "Чистые активы" содержит всего один показатель, но за три отчетных года. Такой результат рассчитывается по специальной формуле. Для вычисления суммы чистых активов потребуются данные бухгалтерского баланса за аналогичные периоды.

Порядок расчёта чистых активов организации утверждён приказом Министерства финансов РФ от 28.08.2014 № 84н [18]:

$$\text{Чистые активы} = (\text{строка 1600 баланса} - \text{долги учредителей по формированию УК}) - (\text{строка 1400} + \text{строка 1500 баланса} - \text{доходы будущих периодов}) \quad (1)$$

где строка 1600 - суммарное значение внеоборотных и оборотных активов предприятия на отчетную дату;

строка 1400 - долгосрочные обязательства и долговые взаимоотношения;

строка 1500 - краткосрочные долги и обязательства организации.

В общем случае чистые активы организации равны разности между всеми активами и обязательствами. В большинстве случаев это итог раздела 3 бухгалтерского баланса "Капитал и резервы". Данные для заполнения строки 3600 отчёта можно брать с графы "Итого" строк 3100, 3200 и 3300.

Иногда возможны отклонения от этого правила, например, если учредители не полностью рассчитались по вкладам в уставный капитал [18].

**ВАЖНО:** В число активов, принимаемых к расчету, не включается дебиторская задолженность учредителей (акционеров, собственников) по взносам (вкладам) в УК по оплате акций. В число обязательств, принимаемых к расчету, не включаются доходы будущих периодов, в связи с получением государственной помощи или безвозмездным получением имущества [18].

#### **Вопрос 5.** Отчет в формате МСФО.

Инвесторов, как основных пользователей бухгалтерской информации по МСФО, в первую очередь интересует информация о капитале предприятия.

С пониманием капитала как объема собственных источников средств предприятия, т. е. оценки доли собственников в общем объеме средств, связана трактовка МСФО понятий доходов, расходов и прибыли [37]. Под доходами и расходами понимаются факты хозяйственной жизни, меняющие размер капитала (за исключением операций с собственниками компании). Поэтому раскрытие факторов, влияющих на динамику капитала организации, имеет существенное значение как информационная задача финансовой отчетности [37].

С экономической точки зрения прибыль предприятия можно рассматривать не только как рост его капитала, но и как сумму, которую собственники могут изъять из оборота в виде дивидендов. При этом не каждый факт, признаваемый как рост капитала (например, увеличение справедливой стоимости внеоборотных активов), можно рассматривать как рост потенциальной задолженности предприятия по выплате дивидендов. Поэтому в рамках англо-американской концепции учета выделяются понятия

реализованной и нереализованной прибыли. Реализованная прибыль получена или причитается к получению в денежных средствах или иных активах в результате состоявшихся (исполненных) сделок. Нереализованную прибыль можно рассматривать как результат бухгалтерских оценок, имеющих лишь вероятность воплотиться в полученные предприятием денежные средства [37].

Таким образом, отчетность организации согласно МСФО должна раскрывать информацию об изменениях капитала [37]: как объема собственных источников средств предприятия в целом; за счет операций с ее собственниками; вследствие всех имеющих место быть доходов и расходов (так называемого совокупного дохода); о реализованной прибыли и нереализованной прибыли.

**Отчет об изменениях в капитале** – это документ, в котором отражается величина каждого компонента собственного капитала на отчетные даты и изменение этих компонентов. Составление и представление отчета регулируется МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" [21].

### **Методические материалы по теме 6**

Форму отчета и состав показателей рекомендуем изучить в приложении 3 к приказу № 66н "О формах бухгалтерской отчетности" [15]. Ознакомиться с порядком расчета чистых активов организации в приказе № 84н от 28.08.2014 г. [18]. В учебных пособиях изучить основные разделы при составлении пояснительной записки и их характеристику [26, с. 102-106; 25, с. 167-173]. Изучить правила составления отчета согласно МСФО в электронных ресурсах [37].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [15, 18, 25, 26, 37].*

## **Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Отражение в отчетности событий после отчетной даты.

**Вопрос 2.** Отражение в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности.

**Вопрос 3.** Финансовая отчетность при реорганизации и ликвидации.

### **Методические указания по изучению темы 7**

Цель изучения темы – детально изучить назначение и способы отражения в финансовой отчетности информации по отдельным фактам и событиям в деятельности организации, а также специфику составления отчетности при реорганизации и ликвидации организации.

**Вопрос 1.** Отражение в отчетности событий после отчетной даты.

Дата подписания финансовой отчетности является дата подписи, указанная в ней. Она не может быть более поздней, чем дата представления отчетности в налоговую инспекцию. Согласно п. 12 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", если между датой подписания и датой утверждения отчетности на собрании учредителей или акционеров выявятся новые события после отчетной даты, то подписанную отчетность нужно пересмотреть, отразить указанные события, и подписать отчетность заново [7].

Согласно п.3 ПБУ 7/98 **событием после отчетной даты** признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год [7].

К подобным событиям относят те факты хозяйственной деятельности, о которых стало известно после 31 декабря (то есть после окончания финансового года), но до момента подписания и утверждения бухгалтерской отчетности [7].

Выделяют два вида событий:

1) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

(банкротство крупного должника; обесценение активов; изменение суммы страхового возмещения, на которое организация рассчитывала и др.);

2) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (реконструкция основных средств; крупная покупка или продажа имущества; уничтожение имущества в результате чрезвычайной ситуации (пожар, авария, стихийное бедствие); прекращение одного или нескольких видов деятельности; резкое и непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют и др.).

Если без знания о каком-либо событии после отчетной даты пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации, то такое событие является **существенным** и подлежит отражению в финансовой отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации [7].

Организации сами определяют, является ли информация существенной. Критерии существенности могут быть количественными и качественными. Существенность для отдельных элементов учёта можно установить:

- в суммовом выражении. Например: информация об основных средствах стоимостью ниже 100 тыс. руб. является несущественной, поэтому данные активы отражаются в составе запасов;
- в процентном выражении. Например: ликвидационная стоимость основных средств менее 5 % от первоначальной стоимости не является существенной и не участвует в расчёте амортизации.

**ВАЖНО:** На практике применяют уровень существенности от 5 до 10 %.

Таблица 8 – Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и финансовой отчетности

Событие	Порядок отражения в учете и отчетности
Событие, подтверждающе	Отражается последним днем отчетного периода (до отражения записей по завершению года) – путем дополнительной бухгалтерской записи либо записи

е условия деятельности	способом "красное сторно", и дополнительной записи.
	В отчетности за отчетный период отражается с учетом указанного события после отчетной даты. В пояснительной записке к отчетности указывается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели финансовой отчетности.
Событие, указывающее на условия деятельности	Отражается в периоде, следующем за отчетным, путем оформления записей по счетам учета в общем порядке. Входящие остатки на 1 января не корректируются.
	Отражается в пояснительной записке в составе комплекта отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат описание событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении.
Ошибка, обнаруженная до утверждения отчетности и требующая внесения изменений в регистры учета	Отражается по решению учредителя последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо записью способом "красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью.
	Раскрывается в пояснительной записке в составе уточненной отчетности
Событие, по которому поздно поступили учетные документы (в пределах срока представления отчетности)	Не отражается в учете и (или) не используется при формировании показателей отчетности. Описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к отчетности при ее представлении либо раскрываются в пояснительной записке. При этом на основании указанной информации (в меж-отчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.
Решение о реорганизации или ликвидации	Если такое решение принято по состоянию на отчетную дату, отчетность формируется с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности. Если решение принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в отчетности как событие, свидетельствующее об условиях деятельности.

**Вопрос 2.** Отражение в отчетности условных фактов хозяйственной деятельности.

Согласно п.4 ПБУ 8/2010 **оценочное обязательство** – это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения [16]. Это

предстоящие расходы организации, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора либо в результате каких-то действий.

Наиболее распространенными оценочными обязательствами являются резервы: на оплату отпусков; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на вознаграждения по итогам года; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; резерв на покрытие иных предвиденных затрат.

**Условным фактом хозяйственной деятельности** является имеющий место на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т. е. возникновение последствий зависит от того, произойдут или нет в будущем неопределенные события. Это, например [16]:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии и поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и др.

В зависимости от степени уверенности в наступлении последствий имеющегося на 31 декабря условного факта, организация может рассчитать его последствия для своей деятельности.

**ВАЖНО:** Независимо от того, являются ли последствия условных фактов благоприятными или нет, в случае существенности они подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Под **условным обязательством** понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации. Это [16]:

- существующее на отчетную дату обязательство, в отношении величины или срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или ненаступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

**ВАЖНО:** Порядок раскрытия информации о последствиях условных фактов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации детально регламентирован пунктами в разделе 5 "Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности" ПБУ 8/2010 [16].

В бухгалтерском балансе выделена строка "Оценочные обязательства" в разделе "Долгосрочные обязательства" (если срок исполнения этого обязательства превышает 12 месяцев) и в разделе "Краткосрочные обязательства" (если срок исполнения этого обязательства меньше 12 месяцев).

Суммы оценочных обязательств, которые не являются существенными, надо отражать в составе прочих долгосрочных или краткосрочных обязательств.

Сведения об условных активах и обязательствах отражаются в пояснительной записке.

### **Вопрос 3.** Финансовая отчетность при реорганизации и ликвидации.

Согласно п. 1 ст. 57 ГК РФ реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) или уполномоченного органа юридического лица. Допускается реорганизация с одновременным сочетанием различных ее форм, в том числе с участием двух и более юридических лиц, в том числе созданных в разных организационно-правовых формах [1].

Реорганизация может рассматриваться как процесс преобразования, переустройства, например, изменение функций организации, ее структуры и т.д., в контексте с методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (приказ Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н (ред. от 25.10.2010) [40] и ГК РФ.

В целях формирования информации в бухгалтерской отчетности о реорганизации учредители организации (организаций) должны предусмотреть [13]:

1. Проведение инвентаризации имущества и обязательств.
2. Способ оценки передаваемых (принимаемых) в порядке правопреемства имущества и обязательств.
3. Порядок правопреемства в связи с изменениями в имуществе и обязательствах, которые могут возникнуть после даты утверждения передаточного акта или разделительного баланса в результате текущей деятельности реорганизуемой организации.
4. Порядок формирования уставного капитала и его величины для отражения в документах возникших организаций и реорганизуемой организации.
5. Распределение чистой прибыли отчетного периода и прошлых лет реорганизуемой организации с учетом возможной необходимости ее направления на выкуп (приобретение) у акционеров акций, списание условных обязательств.

Согласно ст. 16 ФЗ 402 последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена госрегистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой госрегистрации [3].

При реорганизации юридического лица в форме присоединения последним отчетным годом для юридического лица, которое присоединяется к другому лицу, является период с 1 января года, в котором внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединенного лица, до даты ее внесения [1].

**ВАЖНО:** Первым отчетным годом для возникшего в результате реорганизации юридического лица, за исключением организаций бюджетной сферы, является период с даты его государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произошла реорганизация, включительно (ст. 16 ФЗ № 402) [3].

**ВАЖНО:** Возникшее в результате реорганизации юридическое лицо должно составить первую бухгалтерскую отчетность по состоянию на дату его госрегистрации на основе утвержденного передаточного акта (разделительного баланса) и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта (разделительного баланса) до даты госрегистрации возникших в результате реорганизации юридических лиц (даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица) (ст. 16 ФЗ № 402) [3].

При составлении заключительной бухгалтерской отчетности закрывают счета учета прибылей и убытков, а чистую прибыль направляют на цели, определенные решением (договором) учредителей.

**ВАЖНО:** Расходы, связанные с реорганизацией, признаются организациями в качестве прочих (внереализационных) расходов соответствующего периода и отражаются в учете организации, осуществляющей эти расходы. В отчете о прибылях и убытках указанные расходы раскрываются обособленно по отдельной строке в составе прочих (внереализационных) расходов [1].

**Разделительный баланс** требуется при реорганизации в форме разделения или выделения. Он содержит информацию об активах, обязательствах, капитале и резервах, которые распределяются между сторонами, участвующими в реорганизации. Он представляет в общем виде сведения о том,

у какой компании и какая часть прав и обязанностей останется в результате разделения или выделения. Составив разделительный баланс, организация может уже не составлять передаточный акт, поскольку эти документы являются аналогичными друг другу. Разделительный баланс утверждается учредителями (участниками) реорганизуемого лица или органом, который принял решение о реорганизации.

**ВАЖНО:** представление разделительного баланса или передаточного акта в регистрирующую ИФНС является обязательным для регистрации организаций, создаваемых при реорганизации (ст. 16 ФЗ № 402, ст. 59 ГК РФ).

**ВАЖНО:** ФНС России разработаны и рекомендованы для использования в работе форматы представления упрощенной и обычной бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации (ликвидации) организации (ликвидационная, последняя отчетность) в электронной форме (форма по КНД 0710095) (<Письмо> ФНС России от 25.11.2019 г. № ВД-4-1/24013) [23].

При составлении разделительного баланса необходимо руководствоваться Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций от 20.05.2003 г. № 44н [1].

Согласно п.3 ст.62 ГК РФ учредители юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, назначают ликвидационную комиссию (ликвидатора) и устанавливают порядок и сроки ликвидации [13].

Если комиссией установлена недостаточность имущества юридического лица для удовлетворения всех требований кредиторов, дальнейшая его ликвидация осуществляется по законодательству о несостоятельности (банкротстве).

После окончания срока предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия составляет **промежуточный ликвидационный баланс**, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого лица,

перечне требований, предъявленных кредиторами, результатах их рассмотрения, а также о перечне требований, удовлетворенных вступившим в силу решением суда.

После завершения расчетов с кредиторами комиссия составляет **ликвидационный баланс**, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о его ликвидации.

Согласно ст. 17 ФЗ № 402 отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи. Последняя отчетность составляется на дату, предшествующую дате внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты его утверждения до даты внесения записи в ЕГРЮЛ.

**ВАЖНО:** Согласно ст. 21 ФЗ № 129 от 08.08.2001г. "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" для госрегистрации в связи с ликвидацией юридического лица в регистрирующий орган представляется, в том числе, ликвидационный баланс. Несмотря на то, что в данном ФЗ нет указания на обязанность сдавать промежуточный ликвидационный баланс, сдать его необходимо, так как без него окажется невозможной проверка достоверности ликвидационного баланса, что является необходимым условием регистрации ликвидации организации [2].

**ВАЖНО:** В итоговом ликвидационном балансе статья "Кредиторская задолженность" должна быть равна нулю.

### **Методические материалы по теме 7**

Ознакомиться с положениями ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (два вида событий, примеры событий) [7; 17, с.102-104].

В приложении в ПБУ 8/2010 содержится таблица перевода количественных характеристик оценки вероятности в качественные

характеристики степеней вероятности [16]. Детально ознакомиться с положениями ПБУ 8/2010, с понятиями “оценочные обязательства”, “условные обязательства” и “условные факты”, различать их и уметь приводить их примеры [16; 26, с. 104-106].

Ознакомиться со ст. 57-60 ГК РФ (реорганизация юрлица) и ст. 61-65 ГК РФ (ликвидация юрлица). Изучить очередность удовлетворения требований кредиторов и этапы ликвидации в ст. 61-64 ГК РФ [1].

Ознакомиться с правилами формирования в отчетности информации об осуществлении реорганизации юридических организаций в Методических указаниях № 44н от 20.05.2003 г. [13].

Изучить особенности отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица в ст. 16 и ст. 17 ФЗ № 402 “О бухгалтерском учете”, также в учебном пособии [3; 26, с. 106-109].

Ознакомиться с документами, представляемыми для госрегистрации при ликвидации юридического лица в ст. 21 ФЗ № 129 от 08.08.2001 г. [2].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1, 2, 3, 7, 13, 16, 26].*

## **Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Понятие и назначение консолидированной отчетности.

**Вопрос 2.** Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.

**Вопрос 3.** Порядок составления и представления отчетности.

**Вопрос 4.** Процедура консолидации отчетности.

**Методические указания по изучению темы 8**

Цель изучения темы – детально изучить понятие, назначение и требования к консолидированной отчетности, общий порядок ее составления и представления, процедуру консолидации отчетности.

**Вопрос 1.** Понятие и назначение консолидированной отчетности.

Согласно ФЗ № 208 от 27.07.2010 г. "О консолидированной финансовой отчетности" под ней понимается "систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с МСФО определяется как группа" [5].

Требование составления консолидированной финансовой отчетности распространяется в обязательном порядке на [5]: кредитные организации; страховые организации; негосударственные пенсионные фонды; управляющие компании инвестиционных фондов; клиринговые организации; федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством РФ; акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и др.

Сущность консолидированной финансовой отчетности и цель ее формирования позволяют выделить основные отличительные особенности:

- консолидированная отчетность составляется по группе компаний, состоящей из материнской компании и дочерних компаний, при этом дочерние компании находятся под прямым или косвенным контролем материнской компании, контроль материнской компании над дочерними осуществляется в форме управления их деятельностью и с целью получения экономической выгоды;

- отчетность характеризует имущественное и финансовое положение группы как единого хозяйственного целого, в связи с чем основной особенностью методики составления консолидированного отчета наряду с

суммированием показателей является элиминирование показателей внутригрупповых расчетов, а также исключение внутригрупповой реализации и прибыли от операций между компаниями группы;

- в отчетности выделяется доля активов и капитала группы, не принадлежащая головному предприятию, т. е. доля владельцев предприятий группы, находящихся в меньшинстве;

- основной целью отчетности является представление инвесторам, а также другим заинтересованным лицам результатов финансово-хозяйственной деятельности группы компаний.

**Вопрос 2.** Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.

Консолидированная отчетность включает: консолидированный балансовый отчет (отчет о финансовом положении); консолидированный отчет о прибылях и убытках (совокупном доходе); консолидированный отчет о движении денежных средств; консолидированный отчет об изменении капитала; примечания к отчетам, в которых раскрывается информация, существенная для понимания консолидированной отчетности.

**ВАЖНО:** В примечаниях к консолидированной отчетности раскрывается,:

- характер отношений между материнским и дочерним предприятиями;
- балансовая стоимость инвестиции материнского предприятия в каждое дочернее предприятие, и принадлежащая материнскому предприятию доля в капитале каждого дочернего предприятия;
- причины, по которым инвестор, имеющий менее половины акций компании, имеет над ней контроль;
- причины, по которым инвестор, имеющий половину или большее количество акций компании, не имеет контроля над ней;
- характер и степень каких-либо существенных ограничений, касающихся дочерних предприятий;

- случаи утери контроля над дочерними предприятиями, и т. д.

### **Вопрос 3.** Порядок составления и представления отчетности.

Оформление консолидированной финансовой отчетности - многоступенчатая процедура, включающая множество операций. При ее формировании осуществляется определенная цепочка шагов, в том числе:

- определение структуры группы (установление степени контроля и зависимости всех элементов группы);
- определение долей участников группы;
- расчет гудвила (положительная разница между предлагаемой оплатой в виде стоимости акций и суммой чистых активов подконтрольной другой компании фирмы учитывается в составе НМА, отрицательный гудвил - в составе резервов на приобретение);
- расчет резервов, создаваемых для переоценки отчетных элементов подконтрольной другой компании фирмы на момент консолидации;
- отражение в балансе компании, контролирующей одну или несколько фирм, купленных у акционеров подконтрольной другой компании фирмы акций и доли участия в капитале подконтрольной другой компании фирмы;
- иные процедуры, необходимые для составления консолидированной отчетности, предусмотренные МСФО.

### **Вопрос 4.** Процедура консолидации отчетности.

Цель консолидации заключается в том, чтобы представить компании, входящие в корпоративную группу, в качестве единого экономического субъекта.

Для того, чтобы консолидированная отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой компании, выполняются корректировки исключения из консолидированного баланса стоимости инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию; капитала каждой дочерней компании на момент приобретения контроля над ней; взаимных

финансовых вложений компаний группы; прибыли и убытков от внутригрупповых операций, включенные в балансовую стоимость имущества (основных средств, запасов и др.); показателей, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между компаниями группы; дивидендов, выплачиваемых предприятиями группы друг другу. В консолидированном балансе отражается доля меньшинства, состоящая из суммы, рассчитанной на дату приобретения контроля, и доли меньшинства в изменениях капитала компании, произошедших с даты приобретения контроля, а также отражается гудвил, рассчитанный при получении контроля;

**ВАЖНО:** В консолидированный отчет о прибылях и убытках группы не включаются: выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между компаниями группы и затраты, приходящиеся на эту реализацию; любые иные доходы и расходы, возникающие в результате операций между компаниями.

Наиболее типичным примером внутригрупповой операции может служить реализация товаров одним из предприятий группы другому предприятию той же группы. Реализация отражается в финансовой отчетности каждого участника сделки (балансе и отчете о прибылях и убытках), и это характеризует экономическую сущность отношений между двумя самостоятельными организациями. Но если посмотреть на состояние дел с позиций группы в целом, то получается, что оба предприятия находятся внутри группы, и поэтому с точки зрения группы никакой реализации не было, произошло лишь простое перемещение запасов из одного подразделения в другое. Все перечисленные выше последствия сделки должны быть исключены из консолидированной отчетности (но при этом сохранены в отчетах каждого отдельного предприятия). Эта процедура называется **элиминированием внутригрупповых операций**. Элиминированию подлежат все долговые отношения между элементами группы, поскольку с точки зрения "единого предприятия" долг одного подразделения

перед другим никак не должен сказываться на требованиях и обязательствах предприятия в целом. Это

относится не только к задолженностям, возникшим в результате торговых сделок, но и к кредитным операциям (включая как основную сумму, так и проценты), а также к начисленным дивидендам.

Методы составления консолидированной отчетности [28]:

1) **Метод полной консолидации (метод приобретения).** Он рассматривает исключительно капитал материнской компании. Показатели дочерних фирм полностью суммируются с вычетом внутригрупповых операций. Также метод предполагает определение доли неконтролирующих акционеров.

2) **Метод долевого участия.** В этом случае дивиденды от дочерней компании замещаются частью прибыли, которой владеет головная организации. При этом цена инвестиций материнской организации заменяется долей в чистых активах совместной или ассоциированной компании. При этом информация от зависимых фирм не консолидируется в конечной отчетности постатейно.

### **Методические материалы по теме 8**

Обучающемуся необходимо детально ознакомиться с положениями ФЗ № 208 от 27.07.2010 г. “О консолидированной финансовой отчетности”, особое внимание уделить предъявляемым к отчетности требованиям [5]. Изучить методы составления консолидированной отчетности в учебном пособии и в электронных ресурсах [25, с. 204-213; 44].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [25, 28, 31].*

## **Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Понятие, цели и методы трансформации

## **Вопрос 2. Этапы трансформации финансовой отчетности**

### **Методические указания по изучению темы 9**

Цель изучения темы – детально изучить понятие, цель, методы и основные этапы трансформации финансовой отчетности российских организаций.

#### **Вопрос 1. Понятие, цели и методы трансформации**

Подготовить финансовую отчетность по международным стандартам можно следующими методами:

- Ведение первичного параллельного учёта по МСФО одновременно с учётом по российским стандартам. Такой способ считается более эффективным и качественным, однако он характеризуется высокими трудозатратами, а потому может быть экономически необоснованным.

- Трансформация отчётности по российским стандартам в отчётность по стандартам МСФО. Через трансформацию можно существенно сэкономить ресурсы, поскольку она представляет собой перегруппировку и корректировку статей отчётных форм, уже подготовленных по правилам национальных стандартов. Единых правил и этапов выполнения трансформации не существует. Специалист по трансформации отчетности может самостоятельно определять методику и этапы работы с отчетностью.

Отчётность по МСФО, в том числе и отчёт о финансовом положении, формируется субъектом, если он одновременно:

- контролирует одну или несколько компаний. Этот субъект - материнская компания, а подконтрольные ему организации являются дочерними;

- подпадает под действие Федерального закона от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" [5].

Кроме того, финансовую отчетность по МСФО по желанию составляют хозяйствующие субъекты, которые хотят работать на международном уровне с иностранными партнёрами. В этом случае зарубежные контрагенты смогут

понять, какая информация о финансах содержится в отчётных формах, поскольку они формируются по единым нормам, правилам и требованиям.

В отчётность, формируемую по правилам МСФО, входят: отчёт о финансовом положении; отчёт о прибылях и убытках; отчёт о совокупном доходе; отчёт об изменениях в собственном капитале; отчёт о движении денежных средств; примечания.

## **Вопрос 2.** Этапы трансформации финансовой отчетности

Методика трансформации включает **основные этапы**, отражающие суть изменения отчётности российских организаций в соответствии с МСФО:

1) Анализ счетов для составления форм отчетности, а также состояния бухгалтерского учёта организации и учётной политики. Анализируются основные положения учётной политики организации и аналогичные положения учётной политики, разработанной в соответствии с требованиями МСФО.

2) Формирование оборотно-сальдовых ведомостей в российской системе счетов бухгалтерского учёта, подготовка рабочих документов (рабочих таблиц), в которых наиболее ёмко представляются различия в отражении хозяйственных операций по их экономическому содержанию в РСБУ и МСФО (с целью доведения количественных и качественных характеристик каждого счёта до требований МСФО).

3) Составление корректирующих записей, позволяющих довести значение каждого счёта по своему экономическому содержанию до уровня требований МСФО. На основе сравнительного анализа соответствия положений учётной политики отечественной организации положениям МСФО необходимо сформировать ряд рабочих документов по направлениям коррекции. По результатам осуществления корректирующих записей формируются новые пробные балансы и отчёты по российскому плану счетов, но по экономическому содержанию и хозяйственному назначению в новой системе отчётности.

4) Реклассификация отечественных счетов в счета МСФО. Для

предоставления информации в формате, соответствующем требованиям МСФО, следует перенести скорректированные остатки со счетов российского плана счетов на предлагаемые счета плана счетов по МСФО. Таким образом, при реклассификации закрываются счета в отечественном плане счетов и открываются новые счета в плане счетов по МСФО.

5) На последующих этапах составляются пробные балансы, а затем окончательные формы отчетности в соответствии с МСФО. После выполнения реклассификационных записей составляется пробный баланс по МСФО на начало отчетного периода. Аналогичным образом по данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам учёта российского плана счетов формируется пробный баланс на конец отчетного периода, и после того, как будут сделаны соответствующие корректирующие и реклассификационные записи, получается преобразованный баланс на конец отчетного периода, а затем и пробный баланс по МСФО на конец отчетного периода.

### **Методические материалы по теме 9**

Обучающемуся необходимо ознакомиться с положениями ФЗ № 208 от 27.07.2010 г. “О консолидированной финансовой отчетности” [5]. Ознакомиться с данной темой в учебном пособии и в электронных ресурсах [25, с. 237-240; 34].

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [5, 24, 25, 40].*

## **2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям**

**Тема 1. Концепция финансовой отчетности в РФ и международной практике**

**Форма проведения занятия** – учебная дискуссия на тему назначения финансовой отчетности, обсуждение требований, предъявляемых к ней,

схематическое конспектирование нормативных документов по финансовой отчетности.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Назначение финансовой отчетности.

**Вопрос 2.** Требования, предъявляемые к финансовой отчетности.

**Вопрос 3.** Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Вопрос 4.** Законодательно-нормативные документы по финансовой отчетности в РФ и МСФО.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1**

Цель занятия – охарактеризовать требования, предъявляемые к финансовой отчетности и состав отчетности, а также изучить, обсудить и схематически законспектировать основные положения законодательно-нормативных документов, регламентирующих составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. Изучить основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Для этого магистру необходимо изучить:

- ст. 13. "Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности" ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" [3];
- раздел 3 "Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней" ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций" [10];
- ст. 3-4 ФЗ 208 "О консолидированной финансовой отчетности" [5].

Задание 2. Охарактеризовать состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого магистру необходимо детально проработать:

- ст. 14 ФЗ № 402 "О бухгалтерском учете" [3];
- положения Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [15].

Задание 3. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", а именно – определение бухгалтерской отчетности, состав отчетности, содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, пояснения к ним, правила оценки статей отчетности, аудит и публичность отчетности [10].

Задание 4. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения Приказа № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а именно – состав отчетности коммерческих и некоммерческих организаций, состав упрощенных форм отчетности, формы отчетности в приложениях, примеры составления пояснений к отчетности [15].

Задание 5. Ознакомиться и кратко законспектировать МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" [21].

*Ссылки на рекомендуемые источники:* [3, 5, 10, 15, 21, 25, 26].

## **Тема 2. Этапы составления финансовой отчетности**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Отражение результатов инвентаризации перед составлением финансовой отчетности.

**Вопрос 2.** Корректировка оценки имущественных статей баланса.

**Вопрос 3.** Процедура закрытия счетов при составлении отчетности.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

Цель занятия – овладеть практическими навыками проведения подготовительных процедур, предшествующих составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. Отразить в журнале учета хозяйственных операций результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: перед составлением годовой финансовой отчетности ПАО "Рузвельт" провело инвентаризацию имущества и обязательств. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- излишки материалов стоимостью 3 200 руб.;
- отсутствие измерительного прибора первоначальной стоимостью 62 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 42 000 руб.;
- недостачу товаров на складе на сумму 14 330 руб.;
- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 270 руб.

По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

- недостачу измерительного прибора списать на убытки организации (так как виновник следствием установлен не был);
- недостачу товаров отнести на старшего кладовщика (кладовщик – материально-ответственное лицо);
- кассиру возместить недостачу денежных средств (кассир - материально-ответственное лицо).

Решение приведено в виде таблицы 9:

Таблица 9 – Журнал учета хозяйственных операций по инвентаризации

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Излишки отнесены на прочие доходы	3200,00	10	91.1
2	Списана первоначальная стоимость ОС	62 000,00	01.1	01
3	Списана сумма начисленной амортизации ОС	42 000,00	02	01.1 Выбытие
4	Отражена остаточная стоимость ОС	20 000,00	94	01.1 Выбытие
5	Отражена недостача товаров	14 330,00	94	41
6	Отражена недостача денежных средств	270,00	94	50.1 Касса
7	Недостача ОС отнесена на убытки	20 000,00	91	94
8	Недостача товаров отнесена на виновного	14 330,00	73.2	94
9	Недостача кассы отнесена на виновное лицо	270,00	73.2	94
10	Сумма недостачи внесена кассиром в кассу	270,00	50.1 Касса	73.2
11	Недостача товаров двумя частями удерживается из заработной платы кладовщика	7 165,00	70	73.2

Задание 2. Осуществить бухгалтерские записи при закрытии отчетного года. Определить стоимость приобретаемых товаров и НДС; отразить все операции на счетах; определить финансовый результат от основной и прочей деятельности; определить и списать итоговый финансовый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: ООО "Карандаш" занимается продажей витрин, закупаемых у поставщиков за 4 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). В течение года закупочная цена не менялась, поэтому реализационная стоимость оставалась постоянной: 6 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %). В течение года весь товар был продан в розницу (30 ед.). Кроме того, организация оплачивает услуги банка – 18 900 руб. за год. Организация получает годовую арендную плату за сдачу ОС (не основная деятельность) – 50 000 руб. Оплата охраны офиса за год – 24 000 руб.

Указания по решению задания 2:

**Закрытие года** представляет собой сведение финансовых результатов деятельности организации на 31 декабря отчетного года. Записи при закрытие финансового года составляются в следующей последовательности: закрытие счетов по учету издержек (в т. ч. и косвенных затрат); закрытие счета 90, расчет финансового результата от основной деятельности; закрытие счета 91, расчет финансового результата от прочей деятельности; получение показателя чистой прибыли или чистого убытка.

Решение приведено в таблице 10:

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов деятельности организации по итогам года

№ п/п	Операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Приобретены товары	41 Товары	60 Расчеты с поставщиками	100 000,00
2	Учтен НДС	19 НДС по приобретенным ценностям	60 Расчеты с поставщиками	20 000,00
3	Произведена оплата	60 Расчеты с поставщиками	51 Расчетные счета	120 000,00

4	НДС принят к вычету	68 субсчет НДС	19 НДС по приобретенным ценнос.	20 000,00
5	Отражена выручка от продажи товаров	51 Расчетные счета	90.1 Выручка	180 000,00
6	Списана себестоимость проданных товаров	90.2 Себестоимость продаж	41 Товары	100 000,00
7	Отражен НДС с продаж	90.3 НДС с продаж	68 субсчет НДС	30 000,00
8	Оплата банковских услуг	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	18 900,00
9	Получение арендной платы за год	51	91.1 Прочие доходы	50 000,00
10	Оплата услуг охраны	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	24 000,00
11	Финансовый результат от основной деятельности	90.9 Прибыль/ убыток от продаж	99 Прибыли и убытки	50 000,00
12	Финансовый результат от прочей деятельности	91.9 Сальдо прочих доходов и расходов	99 Прибыли и убытки	7 100,00
13	Финансовый результат за год	99 Прибыли и убытки	84 Нераспр. прибыль/ неп. убыток	57 100,00

В таблице 11 приведено отражение операций на счетах 90, 91, 99:

Таблица 11 – Отражение операций по заданию 2 на бухгалтерских счетах

Д 90 Продажи К		Д 91 Прочие доходы и расходы К		Д 99 Прибыли и убытки К	
100 000	180 000	18 900	50 000		50 000
30 000		24 000		57 100	7 100
50 000		7 100		06-57 100	06-57 100
		06-50 000	06-50 000		
06-180000	06-180000	С-0	С-0	С-0	С-0

*Ссылки на рекомендуемые источники: [7, 16, 25, 26].*

### **Тема 3. Бухгалтерский баланс**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Строение бухгалтерского баланса.

**Вопрос 2.** Формирования показателей бухгалтерского баланса.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления бухгалтерского баланса.

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи (таблицы 12, 13) определить, к какому разделу и к какой статье в разделе баланса относятся виды имущества и источники его формирования, сделать расчет суммы показателей статей и составить баланс по состоянию на 31.12.20XX г. (таблица 14).

Таблица 12 - Исходные данные - Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги ПАО "Паровоз" на 31.12.20XX года

Наименование счета	Номер счета	На 31.12.20XX
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Основные средства	01	120 000
Амортизация основных средств	02	50 000
Имущество, приобретенное и предназначенное для сдачи в аренду на постоянной основе	03	64 000
Амортизация имущества, предназначенного для сдачи в аренду	02 обособл.	8 000
Нематериальные активы (патент на изобретение)	04	100 000
Амортизация нематериальных активов	05	60 400
Расходы на завершённые НИОКР, давшие полож. результат, но не относящиеся к НМА (создание нового изделия)	04 обособл.	6 000
Оборудование, требующее монтажа	07	112 000
Результаты разведочного бурения и отбора образцов	08 обособл.	110 000
Материалы	10	46 500
НДС по приобретенным ценностям	19	8 100
Основное производство	20	25 000

Окончание таблицы 12

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Готовая продукция	43	40 000
Касса	50	800
Расчетные счета	51	15 000
Валютные счета	52	50 000
Специальные счета в банках (депозиты)	55	25 000
Финансовые вложения	58	208 000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	5 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: - авансы выданные - за полученные материалы, принятые работы	60	6 000 45 000
Расчеты с покупателями и заказчиками: - авансы полученные - за отгруженную продукцию	62	105 000 45 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	25 000
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	56 000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	68	36 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	25 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	42 000

Уставный капитал	80	150 000
Резервный капитал	82	140 000
Добавочный капитал, из него:	83	31 000
Сумма увеличения стоимости ОС и НМА от переоценки	83.1 Доценка	26 000
Нераспределенная прибыль	84	109 100
Резервы предстоящих отпусков	96	14 000
Безвозмездное поступление ОС	98	54 500
Прибыли и убытки	99	25 400

Таблица 13 - Для определения сроков погашения обязательств:

Объекты учета	На 31.12.20XX г.
К счету 58 "Финансовые вложения:	208 000
- Приобретенные акции других организаций	100 000
- Векселя Сбербанка РФ (до 31.09.20XX г.)	43 000
- Предоставленные займы (до 30.06.20XX г.)	15 000
- Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования	50 000

Указания по решению задания 1:

Необходимо четко различать, что входит в актив и в пассив баланса. Так, в состав актива включаются имущество и имущественные права. Права делятся на овеществленные (например, владение ценной бумагой) и неовеществленные (долговые требования, право на фирменный знак) [8, с.64]. Пассив в широком смысле трактуют как всю совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования субъекта. Пассив включает разнообразные источники средств хозяйства – заемные и собственные [25, с. 66]. Финансовые вложения представлены в двух разделах актива баланса в зависимости от срока их действия: до года относятся на оборотные активы, свыше года – на внеоборотные активы. Под акции других организаций создается резерв под обесценение финансовых вложений. Акции являются долгосрочными финансовыми вложениями, а срок погашения векселей и займов, согласно условию, менее 1 года.

Решение задачи выполним в таблице 14:

Таблица 14 – Бухгалтерский баланс ПАО "Паровоз" на 31.12.20XX г.

<b>А К Т И В</b>	Сумма, руб.
------------------	-------------

<i>1</i>	<i>2</i>
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы	100 000 – 60 400 = <b>39 600</b>
Результаты исследований и разработок	6 000
Нематериальные поисковые активы	110 000
Основные средства	120 000-50 000 = <b>70 000</b>
Доходные вложения в материальные ценности	64 000 – 8 000 = <b>56 000</b>
Финансовые вложения	100 000-5 000 = <b>95 000</b>
Отложенные налоговые активы	---
Прочие внеоборотные активы	112 000
<b>И т о г о по разделу I</b>	<b>488 600</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
<i>Запасы</i>	46 500+25 000+40 000 = <b>111 500</b>
НДС по приобретенным ценностям	8 100
Дебиторская задолженность	6 000+45 000 = 51 000
Финансовые вложения (за искл. ден. эквивалентов)	58 000
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты</i>	800 + 15 000+50 000+25 000 + 50 000 = <b>140 800</b>
Прочие оборотные активы	--
<b>И т о г о по разделу II</b>	<b>369 400</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>858 000</b>
<b>Пассив</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
Уставный капитал	150 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	---
Переоценка внеоборотных активов	26 000
Добавочный капитал (без переоценки)	5 000
Резервный капитал	140 000

Окончание таблицы 14

<i>1</i>	<i>2</i>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	109 100+ 25 400=134 500
<b>И т о г о по разделу III</b>	<b>455 500</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	56 000
Отложенные налоговые обязательства	--
Оценочные обязательства	--
Прочие обязательства	--
<b>И т о г о по разделу IV</b>	<b>56 000</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	25 000
<b>Кредиторская задолженность</b>	45 000+105 000+36 000+25 000+42 000= <b>253 000</b>
Доходы будущих периодов	54 500
Оценочные обязательства	14 000
Прочие обязательства	---
<b>И т о г о по разделу V</b>	<b>346 500</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>858 000</b>

*Ссылки на рекомендуемые источники: [15, 25, 26, 39].*

#### **Тема 4. Отчет о финансовых результатах**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Структура отчета о финансовых результатах.

**Вопрос 2.** Порядок формирования показателей отчета.

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления отчета о финансовых результатах.

Задание 1. Заполнить отчет о финансовых результатах.

Исходные данные: Организация относится к малым организациям и не применяет ПБУ 18/02. В 20XX году у организации были следующие показатели:

- выручка 12 000 000 руб. (в т. ч. НДС - 2 000 000 руб.);
- покупная стоимость товаров 6 000 000 руб. (в т. ч. НДС -1 000 000 руб.);
- коммерческие расходы - 1 400 000 руб.;
- проценты к получению (по выданным займам) – 420 000 руб.;
- проценты к уплате (за пользование банковским кредитом) - 440 000 руб.;
- поступления за предоставление активов в аренду – 1 100 000 руб.;
- поступления от продажи основных средств – 220 000 руб.;
- начисленные штрафы, пени, неустойки – 20 000 руб.;
- плата за аренду складского здания – 120 000 руб.

Указания по решению задания 1:

Прежде всего необходимо четко понимать, что относится к доходам и расходам по основной деятельности, а что - к прочим доходам и к прочим

расходам организации. Эта информация приведена в ПБУ 9/99 "Доходы организации" [8] и ПБУ 10/99 "Расходы организации" [9].

Решение: сформируем показатели отчета:

- валовая прибыль – 5 000 000 руб. ((12 000 000 - 2 000 000) - (6 000 000 - 1 000 000));
- прибыль от продаж - 3 600 000 руб. (5 000 000 - 1 400 000);
- прибыль до налогообложения – 5 040 000 руб. (3 600 000 + 420 000 – 440 000 + 1 100 000 + 220 000 – 20 000 – 120 000);
- чистая прибыль – 4 032 000 руб.(5 040 000 – 1 008 000).

Заполненный отчет о финансовых результатах приведен в таблице 15:

Таблица 15 – Отчет о финансовых результатах организации за 20XX год

Показатель	Код	Сумма, тыс. руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Выручка	2110	10 000
Себестоимость продаж	2120	(5 000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 000
Коммерческие расходы	2210	1 400

Окончание таблицы 15

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Управленческие расходы	2220	---
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 600
Доходы от участия в других организациях	2310	---
Проценты к получению	2320	420
Проценты к уплате	2330	(440)
Прочие доходы	2340	1 100+220 = 1 320
Прочие расходы	2350	120+20 = (140)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 040
Налог на прибыль	2410	(1 008)
Текущий налог на прибыль	2411	--
Отложенный налог на прибыль	2412	--
Прочее	2460	--
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 032

*Ссылки на рекомендуемые источники:* [8, 9, 10, 15, 25, 26].

## **Тема 5. Отчет о движении денежных средств**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

## **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Методика составления отчета о движении денежных средств.

**Вопрос 2.** Порядок формирования показателей отчета.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления отчета о движении денежных средств.

Задание 1. Составить отчет о движении денежных средств.

Исходные данные: По состоянию на 31 декабря предшествующего года у организации числились остатки по счету 50 "Касса" - 10 000 руб., по счету 51 "Расчетные счета" - 50 000 руб. В отчетном году на счет организации поступила выручка от продажи товаров на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС - 200 000 руб.). Организация перечислила поставщикам 840 000 руб. (в т. ч. - 140 000 руб.), сделала платежи в связи с заработной платой работников на сумму 250 000 руб. и перевела 98 000 руб. налогов (в т. ч. налог на прибыль - 50 000 руб.). Организация продала акции, выпущенные другой организацией, на сумму 500 000 руб. и выдала долгосрочный заем сторонней компании на 300 000 руб. Организация взяла в банке кредит на 400 000 руб. и вернула его часть в размере 150 000 руб.

Решение:

В разделе Отчета "Денежные потоки от текущих операций" отражено:

**"Поступления - всего"** 1 060 тыс. руб. (1 000 + 60), в том числе:

- "От продажи продукции, товаров, работ и услуг" 1 000 тыс. руб. (1 200 - 200); "Прочие поступления" 60 тыс. руб. (200 - 140).

**"Платежи - всего"** 1 048 тыс. руб. (700 + 250 + 50 + 48), в том числе:

"Поставщикам за сырье, материалы, работы услуги" 700 тыс. руб. (840 - 140); "В связи с оплатой труда работников" 250 тыс. руб.; "Налог на прибыль организаций" 50 тыс. руб.; "Иные налоги и сборы" 48 тыс. руб. (98 - 50)

"Сальдо денежных потоков от текущих операций" 12 тыс. руб. (1060 - 1048).

В разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" отражено:

"Поступления - всего" 500 тыс. руб., в том числе "От продажи акций других организаций (долей участия)" 500 тыс. руб.

"Платежи - всего" 300 тыс. руб., в том числе "В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам" 300 тыс. руб.

"Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций" 200 тыс. руб. (500 - 300).

В строках раздела "Денежные потоки от финансовых операций" отражено:

"Поступления - всего" 400 тыс. руб., в том числе "Получение кредитов и займов" 400 тыс. руб.

"Платежи - всего" 150 тыс. руб., в том числе "В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" 150 тыс. руб.

"Сальдо денежных потоков от финансовых операций" 250 тыс. руб. (400 - 150).

"Сальдо денежных потоков за отчетный период" 462 тыс. руб. (12+200+250). "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" 60 тыс. руб. (10 + 50). "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" 522 тыс. руб. (462 + 60).

Решение – заполненный отчет – приведено в таблице 16. Из таблицы частично убраны неиспользуемые показатели.

Таблица 16 – Отчет о движении денежных средств за 20XX год, в тыс. руб.

<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>20XX г</b>
--	---------------

<i>1</i>	<i>2</i>
<b>Поступления</b> – всего, в том числе	1 060
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	
от перепродажи финансовых вложений	
прочие поступления	60
<b>Платежи</b> – всего, в том числе	(1 048)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(700)
в связи с оплатой труда работников	(250)
процентов по долговым обязательствам	( )
налога на прибыль организаций	(50)
прочие платежи	(48)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	12
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>20XX г</b>
<b>Поступления</b> – всего, в том числе	500
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	
от продажи акций других организаций (долей участия)	500
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	

<i>1</i>	<i>2</i>
<b>Платежи</b> – всего, в том числе	(300)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(300)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	200
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>20XX г</b>
<b>Поступления</b> – всего, в том числе	400
получение кредитов и займов	400
денежных вкладов собственников (участников)	
от выпуска акций, увеличения долей участия	
<b>Платежи</b> – всего, в том числе	(150)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(150)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	250
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	462
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	60
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	522

*Ссылки на рекомендуемые источники: [10, 15, 17, 25, 26].*

## **Тема 6. Отчет об изменениях капитала**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Порядок формирования показателей отчета об изменении капитала.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6**

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления отчета об изменениях капитала.

Задание 1. Составить отчет об изменениях капитала за 2022 год.

Исходные данные: У ООО "Карандаш" уставный капитал на протяжении 2021 и 2022 годов не менялся. Доли у своих участников в 2021-2022 годах не выкупались. В 2020 и 2021 годах переоценка ОС не осуществлялась. Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было.

У ООО "Карандаш" по состоянию на **31.12.2020** г.: размер уставного капитала – 360 000 руб.; размер нераспределенной прибыли – 20 000 руб.; размер добавочного капитала – 80 000 руб.; размер резервного капитала – 15 000 руб.

**В 2021 году:**

1) проведена переоценка ОС, по результатам новая восстановительная стоимость ОС по рыночным ценам составила 50 000 руб. (предыдущая - 40 000 руб., сумма начисленной амортизации – 20 000 руб.);

2) в январе 2021 года часть нераспределенной прибыли в сумме 3 000 руб. направлена на формирование резервного капитала;

3) получена прибыль в размере 33 000 руб.

**В 2022 году:**

1) на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года – 7 000 руб.;

2) получена прибыль в размере 80 000 руб.

Указания по решению задания 1:

Для решения задания рекомендуем обратиться к порядку формирования показателей отчета об изменениях капитала в учебных пособиях: [26, с. 55-58; 25, с. 133-139].

Вначале переносятся **остатки на 31.12.2020** г. – уставный, добавочный, резервный капитал и нераспределенная прибыль. Пишется сумма "Итого" по остатку. Далее отражается информация об увеличении и уменьшении показателей за **2021** год:

В 2021 году на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года. Величина отчислений – 3 000 руб. Эта сумма указывается по строке "Изменение резервного капитала". Тогда на 31.12.2021 года размер резервного капитала:  $15\ 000 + 3\ 000 = 18\ 000$  руб. Эту сумму нужно вписать также в столбце "Нераспределенная прибыль" по строке "Изменение резервного капитала". Кроме того, с учетом полученной в 2021 году прибыли 33 000 руб., сумма нераспределенной прибыли на конец 2021 года составит:  $20\ 000 - 3\ 000 + 33\ 000 = 50\ 000$  руб.

Далее заполняется "**За 2021 год**" "Итого" увеличение капитала и уменьшение капитала. Для того, чтобы отразить значения по строке "Величина капитала на 31 декабря 2021 года", необходимо к остатку на начало года по соответствующему столбцу прибавить сумму по разделу "Увеличение капитала" и вычесть сумму из раздела "Уменьшение капитала". Так же заполнить столбец "Итого", который должен быть равен итоговому значению по разделу 3 баланса на конкретную дату.

Далее заполняется "**За 2022 год**":

Проводится расчет результатов переоценки:

1) коэффициент увеличения стоимости ОС в результате переоценки:  
 $50\ 000\ \text{руб.} / 40\ 000\ \text{руб.} = 1,25$ ;

2) амортизация после переоценки:  $20\ 000\ \text{руб.} \times 1,25 = 25\ 000\ \text{руб.}$ ;

3) разница в суммах амортизации до и после переоценки:  $25\ 000 - 20\ 000 = 5\ 000\ \text{руб.}$ ;

4) сделаны записи в учете: Дт 01 – Кт 83 – 10 000 руб. ( $50\ 000 - 40\ 000$ ) - отражено увеличение балансовой стоимости ОС в результате переоценки;

5) Дт 83 – Кт 02 – 5 000 руб. – доначислена амортизация ОС после переоценки. В результате этих расчетов и операций в 2022 году по строке "Переоценка имущества" необходимо указать сумму увеличения добавочного

капитала:  $10\ 000\ \text{руб.} - 5\ 000\ \text{руб.} = 5\ 000\ \text{руб.}$ , в результате его сумма на конец 2022 года составит:  $80\ 000 + 5\ 000 = 85\ 000\ \text{руб.}$

В 2022 году на формирование резервного капитала направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года – 7 000 руб. Эта сумма указывается по строке "Изменение резервного капитала". Тогда на 31.12.2022 года размер резервного капитала:  $18\ 000 + 7\ 000 = 25\ 000\ \text{руб.}$  Эту сумму нужно вписать также в столбце "Нераспределенная прибыль" по строке "Изменение резервного капитала". С учетом полученной в 2022 году прибыли 80 000 руб., сумма нераспределенной прибыли на конец 2022 г.:  $50\ 000 + 80\ 000 - 7\ 000 = 123\ 000\ \text{руб.}$

Рассчитываем итоговые значения по разделам и представим решение в виде таблицы 17. Из таблицы убраны неиспользуемые при расчете показатели.

Таблица 17 - Отчет об изменениях капитала, тыс. руб. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 г.</b>	36	( )	80	15	20	151
<b>За 2021 г.</b>						
Увеличение капитала - всего: в том числе:				3	33	36
чистая прибыль					33	33
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	( )		( )	( )	( 3)	( 3)
Изменение резервного капитала	X	X	X	3	(3)	X
<b>Величина капитала на 31 декабря 2011 г</b>	36	( )	80	18	50	184
<b>За 2022 г.</b>						

1	2	3	4	5	6	7
Увеличение капитала - всего: в том числе:			5	7	80	92
чистая прибыль					80	80
переоценка имущества			5			5
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	( )		( )	( )	(7)	(7)
Изменение резервного капитала	X	X	X	7	(7)	X
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	36	( )	85	25	123	269

*Ссылки на рекомендуемые источники: [4, 7, 8].*

## **Тема 7. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Отражение событий после отчетной даты.

**Вопрос 2.** Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

**Вопрос 3.** Финансовая отчетность при реорганизации организации.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7**

Цель изучения темы – овладеть практическими навыками отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты, условных фактов хозяйственной деятельности, навыками составления разделительного баланса.

**Задание 1.** Отразить условные факты хозяйственной деятельности.

Исходные данные: ООО "Альянс" предстоит судебное разбирательство, которое оно с 90-процентной вероятностью проиграет. Однако сумма, которую

придется выплатить по решению суда, не определена. Вероятность выплаты 500 000 руб. составляет 50 %, 600 000 руб. – 30 %, 800 000 руб. – 20 %.

Решение: Величина оценочного обязательства будет равна 590 000 руб. (500 000 руб. x 50 % + 600 000 руб. x 30 % + 800 000 руб. x 20 %).

**ВАЖНО:** Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом организации.

Продолжим пример: ООО "Альянс" отразило по состоянию на 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство в размере 590 000 руб. В феврале 2022 г. состоялся суд. Общество проиграло, но сумма обязательства, которое вменил ему суд, составила 500 000 руб. В бухгалтерском учете организации это отражается следующим образом:

Дебет 96 Кредит 76 - 500 000 руб. - оценочное обязательство отнесено на обязательство перед контрагентом;

Дебет 96 Кредит 91 - 90 000 руб. - неиспользованная сумма резерва под оценочное обязательство отнесена к прочим доходам организации.

**ВАЖНО:** обоснованность наличия оценочного обязательства и его величину необходимо подвергать ревизии на конец отчетного года, а также при наступлении новых событий, относящихся к оценочному обязательству.

Задание 2. Отразить в учете и отчетности событие после отчетной даты.

Исходные данные: 10 декабря 2022 г. торговая организация отгрузила покупателям товар. Его продажная стоимость составила 116 000 руб. (в т. ч. НДС – 19 333 руб.). Себестоимость – 52 000 руб.

11 января 2023 г. покупателями обнаружен брак у части товаров, которая по этой причине возвращена торговой организации. Это произошло до даты

утверждения отчетности за 2022 г. Стоимость возвращенных товаров, по которой они были отгружены покупателю, - 40 000 руб. (в т. ч. НДС – 6 667 руб.). Их себестоимость – 18 000 руб.

Указания по решению задания 2:

На основании п. 6 ПБУ 7/98 “События после отчетной даты” существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера. Событие признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности организации [7]. Факт возврата товара по причине несоответствия его качества чаще всего является существенным событием.

**ВАЖНО:** Это событие после отчетной даты отражается в учете на счетах заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Решение задания:

Операции по отгрузке товаров на 10.12.2022 г. выглядят так:

Дт 62 - Кт 90-1 – 116 000 руб. - отражена выручка от реализации товаров;

Дт 90-2 Кт 41 – 52 000 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

Дт 90-3 - Кт 68 – 19 333 руб. - начислен НДС;

Дт 90-9 - Кт 99 – 44 667 руб. – отражена прибыль от продажи товаров.

Операции по возврату товаров отражаются на 31.12.2022:

Дт 62 - Кт 90 – 40 000 руб. - **сторнирована** выручка от продажи возвращенных товаров;

Дт 90-2 - Кт 41 – 18 000 руб. - **сторнирована** стоимость реализованных товаров;

Дт 90-3 - Кт 68 – 6 667 руб. - **сторнирована** сумма НДС;

Дт 90-9 - Кт 99 – 15 333 руб. - **сторнирован** финансовый результат.

Задание 3. Составить передаточный баланс при реорганизации в форме разделения.

Исходные данные: Протоколом собрания акционеров ПАО "Альянс" зафиксировано решение о разделении компании на ПАО "Шоколад" и ПАО "ИРИС", которые будут являться правопреемниками ПАО "Альянс". Распределительный баланс необходимо подготовить к концу 1 квартала 2023 г. На основе проведенной инвентаризации на 31.03.2023 у ПАО "Альянс" составлен бухгалтерский баланс, представленный в таблице 18:

Таблица 18 – Бухгалтерский баланс ПАО "Альянс" на 31.03.2023 года

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	1 653 000	Уставный капитал	600 000
Нематериальные активы	200 000	Добавочный капитал	360 000
Запасы	1 248 000	Нераспределенная прибыль	1 684 000
НДС по приобретенным ТМЦ	26 000	Краткосрочный заем	200 000
Дебиторская задолженность	286 000	Кредиторская задолженность	1 017 000
Денежные средства	328 000		
Краткосрочные вложения	120 000		
Итого актив	3 861 000	Итого пассив	3 861 000

**ВАЖНО:** Сведения по бухгалтерскому балансу свернуты, необходима расшифровка и детальная аналитика по каждой статье, поэтому к разделительному балансу должны прилагаться все необходимые пояснения.

Указания по решению задания 3: Результат разделения – образование двух новых организаций – ПАО "Шоколад" с валютой баланса 2 073 000 руб. и ПАО "ИРИС" с показателем по балансу 1 788 000 руб., дающими в сумме значение по балансу ПАО "Альянс". Учредители решают самостоятельно, каким образом должны быть поделены активы, права и обязательства.

При разделении компании в передаточном балансе заполнены 3 графы с балансовыми значениями: с данными ПАО "Альянс", две другие отражают возникновение новых организаций с начальными балансовыми показателями.

Решение приведена в виде таблицы 19. Из баланса в решении убраны статьи, по которым отсутствуют данные.

Таблица 19 – Разделительный баланс ПАО "Альянс" на 31.03.2023 г.

Наименование показателя	Стоимость, руб.		
	ПАО "Альянс" (реорганизуемое)	ПАО "Шоколад" (новое)	ПАО "ИРИС" (новое)
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	200 000	90 000	110 000
Основные средства	1 653 000	953 000	700 000
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы, в том числе:	1 248 000	650 000	598 000
Сырье, материалы и другие налоговые ценности	864 000	420 000	444 000
Затраты в незавершенном производстве	320 000	200 000	120 000
Готовая продукция и товары для перепродажи	64 000	30 000	34 000
НДС по приобретенным ценностям	26 000	16 000	10 000
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	286 000	140 000	146 000
Покупатели и заказчики	286 000	140 000	146 000
Краткосрочные финансовые вложения	120 000	60 000	60 000
Денежные средства	328 000	164 000	164 000
<b>ИТОГО АКТИВЫ:</b>	<b>3 861 000</b>	<b>2 073 000</b>	<b>1 788 000</b>
<b>3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	600 000	300 000	300 000
Добавочный капитал	360 000	160 000	200 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 684 000	842 000	842 000
<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	--	--	--
<b>5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	200 000	100 000	100 000
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 017 000	671 000	346 000
Поставщики и подрядчики	591 000	396 000	195 000
Задолженность перед персоналом по заработной плате	320 000	190 000	130 000
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	68 400	50 000	18 400
Задолженность по налогам и сборам	37 600	35 000	2 600
<b>ИТОГО ПАССИВЫ:</b>	<b>3 861 000</b>	<b>2 073 000</b>	<b>1 788 000</b>

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [3, 7, 13, 16, 26].

## Тема 8. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Процедура консолидации отчетности.

### Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 8

Цель занятия – овладеть процедурой консолидации отчетности.

Задание 1. Составить консолидированный отчет о финансовом положении материнской и дочерней компании на 31.12.20XX года:

Исходные данные: Материнская компания Alfa Corp владеет 80 % акций Beta Ltd с момента регистрации дочерней компании Beta Ltd. В таблице 20 приведен сводный отчет о финансовом положении материнской и дочерней компании по состоянию на 31 декабря 20XX года.

Таблица 20 – Сводный отчет о финансовом положении на 31.12.20XX г.

Отчет о финансовом положении	Alfa Corp.	Beta Ltd.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>Активы:</b>		
<b>Внеоборотные активы:</b>		
Основные средства	120 000	90 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0
Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса		
Отложенные налоговые активы	4 000	
	194 000	90 000
<b>Оборотные активы:</b>		
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000
Дебиторская задолженность		
Beta Ltd	8 000	
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000
	113 000	57 000
<b>Итого, активы:</b>	<b>307 000</b>	<b>147 000</b>
<b>Пассивы:</b>		
<b>Капитал и обязательства:</b>		
<b>Капитал:</b>		
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании		

200 000 акций (по 1 д. е.)	-200 000	
Окончание таблицы 20		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)		
	-262 000	-125 000
<b>Обязательства:</b>		
Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства		-2 000
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность		
Alfa Corp.		-8 000
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000	
	-45 000	-22 000
<b>Итого капитал и обязательства:</b>	<b>-307 000</b>	<b>-147 000</b>
!!! Проверка	0	0

#### Указания по выполнению задания 1:

**ВАЖНО:** В приведенном выше отчете все активы отражены со знаком "+", а все обязательства - со знаком "-". Это сделано для того, чтобы было легче проверить отчет и выявить ошибки.

Процедура консолидации включает в себя три основных этапа: объединение, взаимозачет капитала, исключение внутригрупповых операций.

На этапе 1 необходимо прежде всего убедиться, что активы и обязательства дочерней компании Beta указаны в отчете по справедливой стоимости, и все прочие базовые условия соблюдены. После этого можно объединять аналогичные статьи отчетов материнской и дочерней компаний. Если они используют один и тот же формат отчета о финансовом положении, то складываются основные средства, денежные средства компаний и т. д.

Решение: Объединенные статьи в отчете на 1 этапе консолидации представлены в таблице 21.

После объединения подобных статей необходимо сделать взаимозачет (исключение) материнских инвестиций в дочернюю компанию (на балансе

материнской компании) и долей материнской компании (на балансе дочерней компании), а также признать неконтролирующую долю участия и гудвил.

Таблица 21 – Объединенные статьи в консолидированном отчете (этап 1)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 20XX года.	Mommy Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120 000	90 000	210 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0	70 000
Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса			
Отложенные налоговые активы	4 000		4 000
	194 000	90 000	284 000
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000	89 000
Дебиторская задолженность			
Beta Ltd	8 000		8 000
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000
	113 000	57 000	170 000
<b>Итого, активы</b>	307 000	147 000	454 000
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании			
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000		-200 000
80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000	-80 000
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000	-107 000
Неконтролирующие доли участия (NCI)			
	-262 000	-125 000	-387 000
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства		-2 000	-2 000
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность			
Alfa Corp.		-8 000	-8 000
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000
	-45 000	-22 000	-67 000
<b>Итого капитал и обязательства</b>	-307 000	-147 000	-454 000
Проверка	0	0	0

### Указания по выполнению задания 1:

Для взаимозачета удаляются инвестиции Alfa Corp в Beta Ltd (- 70 000 д. е.) и полностью удаляется акционерный капитал Beta Ltd (+ 80 000 д. е.).

Поскольку существует некоторая доля миноритарных акционеров в размере 20 %, необходимо удалить их пропорциональную долю в нераспределенной прибыли Beta Ltd, полученной после приобретения долей. Она составляет: 9 000 д. е. (20 % \* 45 000 д. е.).

**ВАЖНО:** В исходных данных указано, что материнская компания владеет 80 % акций Beta Ltd момента регистрации Beta Ltd, поэтому доля нераспределенной прибыли Beta была в полном объеме получена после приобретения. На 1 этапе необходимо обязательно отделять нераспределенную прибыль до приобретения от нераспределенной прибыли после приобретения.

**ВАЖНО:** IFRS 10 "Консолидированная финансовая отчетность" требует представлять неконтролирующие доли отдельно от капитала собственников материнского предприятия, что обуславливает необходимость оценки этой величины на каждую отчетную дату. Неконтролирующая доля, или non-controlling interests (NCI) – капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно. В данном задании показатель *NCI* рассчитан как пропорциональная доля чистых активов Beta.

Далее признаем неконтролирующие доли и гудвил:

Alfa Corp владела 80 % доли Beta Ltd, и поэтому доля неконтролирующих акционеров составляет 20 % от чистых активов Beta Ltd. Необходимо оценить неконтролирующую долю участия пропорционально доле чистых активов дочерней компании.

Решение: На конец отчетного периода этот расчет выглядит так:

- Чистые активы Beta Ltd составляют 125 000 д. е. по состоянию на 31 декабря 20XX года, в том числе акционерный капитал материнской компании в размере 80 000 д.е. и нераспределенная прибыль - 45 000 д. е.

- На 31 декабря 20XX года неконтролирующая доля составляет 20 % от чистых активов Beta в размере 125 000 д. е., то есть 25 000 д. е. Ее следует отразить в отчете со знаком минус, так как мы кредитуем неконтролирующую долю участия за счет собственного капитала.

**ВАЖНО:** Гудвил представляет собой разницу между справедливой стоимостью, уплаченной при приобретении компании, и суммой приобретенных активов за вычетом приобретенных обязательств. Покупатель должен признать гудвил в отчетности на дату приобретения. Положительная разница рассматривается как надбавка к цене в ожидании будущих экономических выгод. Отрицательный гудвил возникает, когда продажная стоимость компании меньше стоимости ее чистых активов. В этом случае, покупатель должен признать полученный доход в составе прибыли или убытка на дату приобретения.

**ВАЖНО:** В задании гудвил рассчитывается на основе значений на момент приобретения. Рассчитаем гудвил:

- **Справедливая стоимость переданного вознаграждения.** Берутся инвестиции материнской компании в дочернюю компанию в размере 70 000 д. е.

- **Плюс неконтролирующая доля участия при приобретении.** На момент приобретения сумма неконтролирующей доли участия – 20 % от чистых активов Beta в сумме 80 000 д. е. (уставный капитал). Эта сумма равна 16 000 д. е.

- **Минус чистые активы Beta Ltd** на момент приобретения: - 80 000 д. е. Таким образом, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, составляет: 6 000 д. е. (70 000 + 16 000 - 80 000).

Записи (проводки) по взаимозачету капитала представлены в таблице 25.

**ВАЖНО:** Запись по взаимозачету выглядит следующим образом: знак "+" означает дебетовую запись, знак "-" обозначает кредит.

Записи по взаимозачету капитала представлены в таблице 22:

Таблица 22 – Записи по взаимозачету капитала

Описание	Сумма	Дебет	Кредит
Исключение инвестиций Alfa Corp в Baby Ltd	-70 000		Баланс - Инвестиции в Beta Ltd
Исключение уставного капитала Beta Ltd – полностью	+80 000	Баланс - Уставный капитал Baby Ltd	
Исключение 20% (пропорционально NCI) нераспределенной прибыли Beta Ltd, полученной после приобретения долей	+9 000	Баланс - Нераспределенная прибыль	
Признание NCI на 31 декабря 20XX года	-25 000		Баланс - NCI
Признать гудвил, приобретенный при объединении бизнеса	+6 000	Баланс - Нематериальные активы (гудвил)	
!!! Проверка	0		

После данных записей консолидированный отчет о финансовом положении будет выглядеть образом, представленным в таблице 23:

Таблица 23 - Консолидированный отчет о финансовом положении (этап 2)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года.	Alfa Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение	Этап 2. Взаимозачет
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	120 000	90 000	210 000	
<b>Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)</b>	70 000	0	70 000	-70 000
<b>Гудвил, полученный при объединении</b>				6 000
Отложенные налоговые активы	4 000		4 000	
	194 000	90 000	284 000	
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	55 000	34 000	89 000	
Дебиторская задолженность				
Beta Ltd	8 000		8 000	
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000	
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000	
	113 000	57 000	170 000	
<b>Итого, активы</b>	<b>307 000</b>	<b>147 000</b>	<b>454 000</b>	
Капитал и обязательства				
Капитал				
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании				

Окончание таблицы 23

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
200 000 акций (по 1 д. е.)	-200 000		-200 000	
<b>80 000 акций (по 1 д. е.)</b>		-80 000	-80 000	80 000
<b>Нераспределенная прибыль</b>	-62 000	-45 000	-107 000	9 000
<b>Неконтролирующие доли участия (NCI)</b>				-25 000
	-262 000	-125 000	-387 000	
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		-2 000	-2 000	
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность				
Alfa Corp.		-8 000	-8 000	
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000	
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000	
	-45 000	-22 000	-67 000	
Итого капитал и обязательства	-307 000	-147 000	-454 000	
!!! Проверка	0	0	0	0

На последнем этапе происходит исключение внутригрупповых операций.

Сравнивая статьи отчетов о финансовом положении материнской и дочерней компании, видно, что у Alfa Corp есть дебиторская задолженность перед Baby Ltd в размере 8 000 д. е., а у Beta Ltd - кредиторская задолженность перед Alfa Corp в размере 8 000 д. е. Эти суммы относятся к одной сделке между ними, поэтому их необходимо устранить путем дебетования кредиторской задолженности и кредитования дебиторской задолженности в таблице 24.

Консолидированные значения - это просто сумма баланса материнской компании, баланса дочерней компании и всех корректировок (этапы 1-3).

Инвестиции Alfa Corp в Beta Ltd равны 0, поскольку они устранены их на этапе 2. То же касается и уставного капитала Beta Ltd. Консолидированный отчет о финансовом положении показывает только акционерный капитал материнской компании - Alfa Corp. В отчете отражен гудвил в размере 6 000 д. е. и неконтролирующая доля участия в размере 25 000 д. е., как было рассчитано.

Консолидированная нераспределенная прибыль составляет 98 000 д. е. и состоит из: нераспределенной прибыли Alfa Corp в полном объеме - 62 000 д. е.; доли Alfa Corp (80 %) в нераспределенной прибыли Beta Ltd, которая после приобретения составила 45 000 д. е., т. е. 36 000 д. е.

Итоговый расчет представлен в таблице 24:

Таблица 24 – Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года (окончательный этап)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20XX года.	Alfa Corp.	Beta Ltd.	Этап 1. Объединение	Этап 2. Взаимозачет.	Этап 3. Внутригрупповые операции	Консолидированный баланс Mommy Group
1	2	3	4	5	6	7
<b>Активы</b>						
<b>Внеоборотные активы</b>						
Основные средства	120 000	90 000	210 000			210 000
Инвестиции в Beta Ltd. (64 000 акций)	70 000	0	70 000	-70 000		0
Гудвил, полученный при объединении				6 000		6 000
Отложенные налог. активы	4 000		4 000			4 000
	<b>194 000</b>	<b>90 000</b>	<b>284 000</b>			<b>220 000</b>
<b>Оборотные активы</b>						
Запасы	55 000	34 000	89 000			89 000
Дебиторская задолженность						
<b>Beta Ltd</b>	<b>8 000</b>		<b>8 000</b>		<b>-8 000</b>	0
Прочая дебиторская задолженность	30 000	18 000	48 000			48 000
<b>Капитал и обязательства</b>						
<b>Капитал</b>						
Собственный капитал, принадлежащий владельцам материнской компании						
Окончание таблицы 24						
1	2	3	4	5	6	7
200 000 акций (по 1 д.е.)	-200 000		-200 000			-200 000

80 000 акций (по 1 д.е.)		-80 000	-80 000	80 000		0
Нераспределенная прибыль	-62 000	-45 000	-107 000	9 000		-98 000
Денежные средства и их эквиваленты	20 000	5 000	25 000			25 000
	<b>113 000</b>	<b>57 000</b>	<b>170 000</b>			<b>162 000</b>
<b>Итого, активы</b>	<b>307 000</b>	<b>147 000</b>	<b>454 000</b>			<b>382 000</b>
Неконтролирующие доли участия (NCI)				-25 000		-25 000
	<b>-262 000</b>	<b>-125 000</b>	<b>-387 000</b>			<b>-323 000</b>
<b>Обязательства</b>						
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства		-2 000	-2 000			-2 000
Краткосрочн. обязательства						
Кредиторская задолженность						
<b>Alfa Corp.</b>		<b>-8 000</b>	<b>-8 000</b>		<b>8 000</b>	<b>0</b>
Прочая кредиторская задолженность	-35 000	-12 000	-47 000			-47 000
Кредиты и займы к погашению в течение 12 месяцев	-10 000		-10 000			-10 000
	<b>-45 000</b>	<b>-22 000</b>	<b>-67 000</b>			<b>-59 000</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>-307 000</b>	<b>-147 000</b>	<b>-454 000</b>			<b>-382 000</b>
!!! Проверка	0	0	0	0	0	0

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [5, 25, 28, 31].*

## **Тема 9. Трансформация финансовой отчетности российских организаций**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Понятие, цели и методы трансформации

**Вопрос 2.** Этапы трансформации финансовой отчетности

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9**

Цель изучения темы – детально изучить понятие, цель, методы и основные этапы трансформации финансовой отчетности российских организаций.

Задание 1. Трансформировать отчетность ООО "ИРИС" согласно МСФО.

Исходные данные: ООО "ИРИС" ведет бухгалтерский учет и уплачивает налоги согласно законодательству РФ. Организация в своей деятельности привлекает заемные банковские средства. По требованию банка организации необходимо представить финансовую отчетность за 20XX год согласно МСФО.

У ООО "ИРИС" имеются следующие активы и пассивы:

1) Справедливая стоимость ОС на 01.01.2022 г., согласно отчету оценщиков, была на 45 млн руб. выше, чем их остаточная стоимость в балансе по российским стандартам. Доценка ОС идет на увеличение добавочного капитала. В составе ОС организации есть объект социальной сферы (спортивное учреждение). Остаточная стоимость объекта на 01.01.2022 г. - 15 млн руб.

2) Финансовые вложения организации включают заем, предоставленный другой организации 1 января 2021 г. сроком на 2 года под 20 % годовых на общую сумму 500 тыс. руб. По оценкам организации данный заем не будет погашен. У ООО "ИРИС" имеются долгосрочные финансовые вложения в несколько ПАО. Некоторые вложения были произведены несколько лет назад, и за весь этот период организация не получила дивиденды и не смогла продать акции этих компаний. Их общая сумма составляет 300 тыс. руб. Краткосрочные финансовые вложения - вложения в акции нескольких компаний с целью получения прибыли от свободных денежных средств. Рыночная стоимость акций на 01.01.2022 г. - 12 млн руб., переоценка не учтена в российской отчетности.

3) Информация по задолженности покупателей и заказчиков ООО "ИРИС" представлена в таблице 25. При этом на 01.01.2022 года резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском балансе организации составлял 5 млн. руб.

Таблица 25 - Дебиторская задолженность на 01.01.2022 г., тыс. руб.

Показатель	Период задолженности с даты образования (дата счета), в днях					
	0-30	31-60	60-90	91-180	181-270	Более 271
01.01.2022 года	70000	45000	25000	10000	4000	2000
Процент сомнительных долгов	0	5	25	50	75	100
Резерв на 01.01.2022 года						

4) Долгосрочные и краткосрочные обязательства ООО "ИРИС":

В декабре 2021 г. организация купила большую партию материалов на сумму 15 млн. руб. Так как первичные документы по покупке были оформлены только в январе 2022 года, то данная операция отражена в бухгалтерском учете в январе 2022 г. Согласно договору с поставщиком оплата за материалы производится через 3 месяца после их поставки.

С января 2022 г. организация подписала договор на аренду склада сроком на 5 лет. Договор учитывается как текущая аренда. Арендные платежи фиксированы и составляют 5 млн. руб. в месяц. Расходы по аренде отражаются в учете на момент получения счета от арендодателя, который выставляет его третьего числа каждого следующего месяца. Анализ договора аренды показал, что для целей учета по МСФО аренду надо классифицировать как операционную.

Организация выступает ответчиком по иску о нарушении условий хозяйственного договора. По состоянию на 01.01.2022 г. юристы организации не могли надежно оценить исход дела.

Согласно положению о премировании ООО "ИРИС" по итогам работы за год (за 2021 г.) организация выплатила работникам производства премию в

сумме 8 млн руб. Выплаты были произведены и отражены в бухгалтерском учете в феврале 2022 г. Вся продукция, произведенная за период, продана.

Решение: Прежде всего необходимо составить бухгалтерский баланс по российским стандартам. Неиспользуемые строки убраны.

Таблица 26 - Бухгалтерский баланс ООО "ИРИС", составленный по российским стандартам бухгалтерского учета, на 01.01.2022 г., в тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2022 г.
<b>АКТИВ</b>	
<b>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы	3084
Основные средства	600035
Финансовые вложения	64541
Прочие внеоборотные активы	64275
<b>Итого по разделу I</b>	<b>731935</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Запасы	173293
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17618
Дебиторская задолженность	161557
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11232
Денежные средства и денежные эквиваленты	20586
<b>Итого по разделу II</b>	<b>384286</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1116221</b>
<b>ПАССИВ</b>	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
Уставный капитал	100000
Добавочный капитал (без переоценки)	10575
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	440822
<b>Итого по разделу III</b>	<b>551397</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	334672
Отложенные налоговые обязательства	3600
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338272</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	43330
Кредиторская задолженность	183222
<b>Итого по разделу V</b>	<b>226552</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1116221</b>

На следующем этапе составляется трансформационная таблица, для чего предварительно производятся трансформационные записи.

**ВАЖНО:** Трансформационная таблица - это рабочий документ, как правило, формируемый в программе Excel, и используемый для подготовки финансовой отчетности путем внесения корректировок в исходные цифры российской отчетности.

**ВАЖНО:** Чтобы не сделать ошибки при применении метода двойной записи, в трансформации лучше принять за правило, что все активы отражаются с плюсом, все пассивы с минусом, расходы с плюсом, доходы с минусом (либо, как альтернатива: активы с минусом, пассивы с плюсом, расходы с минусом, доходы с плюсом). Начать работу рекомендуется с составления рабочей таблицы входящих остатков. Для этого необходимо перенести, а затем перегруппировать и реклассифицировать информацию из отчетности РСБУ (баланс, отчет о прибылях и убытках) в таблицу входящих остатков.

**ВАЖНО:** Незавершенное строительство будет раскрываться в составе основных средств и поэтому заносится в раздел "Основные средства".

Трансформационная таблица заполняется и по строкам, и столбцам: по строкам показываются наименования статей баланса и отчета о прибылях и убытках по МСФО, а по столбцам – остатки по российским данным. Затем заносятся все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате – выводимые на их основе остатки отчетности по МСФО.

Переноска и реклассификация информации в рабочую таблицу входящих остатков:

1. Прочие внеоборотные активы (64275) раскрывается в составе основных средств;

2. Запасы (8413) и НДС к возмещению (17618) раскрываются в составе дебиторской задолженности;

3. Кредиторская задолженность (7942) и перед внебюджетными фондами (2231) раскрываются вместе.

Начнем с **основных средств**. Сделаем корректирующие проводки:

- убирается дооценка из добавочного капитала (10575), сделанная в российской отчетности: Дт Добавочный капитал - Кт Нераспределенная прибыль;

- стоимость основных средств не уменьшается, т. к. по условию задачи дооценка на 45 млн. руб до справедливой стоимости будет производиться относительно балансовой стоимости ОС, т. е. относительно суммы 664310;

- производится дооценка (на 45000) до справедливой стоимости по условию: Дт Основные средства - Кт Нераспределенная прибыль;

- списывается с баланса объект социальной сферы (15 000), т. к. он не соответствует критериям признания актива: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Основные средства.

**ВАЖНО:** Обесценение в 2022 г. основные средства не затронуло входящего остатка 2022 г.

Сделаем корректирующие проводки **по финансовым вложениям:**

- обесценение долгосрочных финансовых вложений (500+300) по условию задания: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Долгосрочные инвестиции;

- отражение в учете краткосрочных финансовых вложений по рыночной стоимости с признанием переоценки как активов, попадающих в категорию "финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с эффектом на финансовый результат": Дооценка = 12000 (по условию задания) – 11232 (баланс) = 768 признается в отчетности по МСФО: Дт Краткосрочные инвестиции - Кт Нераспределенная прибыль.

**Для запасов** трансформационные корректировки могут включать списание запасов до чистой цены продаж (по неликвидным запасам – создание 100%-ного резерва в случае, если чистая цена реализации равна нулю).

Чистая цена продаж = возможная цена продажи – затраты на доведение до продажного состояния и затраты на совершение продажи.

Корректирующие проводки для входящего баланса:

- необходимо снизить стоимость запасов по условию на 1450: Дт Нераспределенная прибыль - Кт Запасы.

**ВАЖНО:** по РСБУ себестоимость реализации в следующем периоде будет завышена, т. к. обесценение не проведено.

- реклассификация запасов (10000) незавершенного строительства *как запасов для капитального строительства*: Дт Незавершенное производство - Кт Запасы.

**Дебиторская задолженность** показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по МСФО – 18500, по РСБУ-5000, отсюда корректировка - 13 500: - создается резерв по сомнительным долгам: Дт Нераспределенная прибыль (коммерческие расходы) Кт Дебиторская задолженность на сумму корректировки – 13 500.

Корректирующие проводки для входящего баланса **по обязательствам**:

- доначисление закупок 15000 и кредиторской задолженности по условиям задания: Дт Запасы - Кт Кредиторская задолженность.

**ВАЖНО:** требуется последующая реверсионная проводка, т. е. в российской отчетности это будет отражено в следующем периоде.

- в конце 2021 г. *резерв по иску не признается*, т. к. нет надежной оценки;

- начисляется премия (8000) в соответствии с принципом начисления: Дт Нераспределенная прибыль (себестоимость) - Кт Кредиторская задолженность.

Корректировочные записи представлены в трансформационной таблице.

Таблица 27 - Трансформационная таблица на 01.01.2022 года, тыс. руб.

Наименование	по РСБУ	Корректировки	по МСФО
<b>АКТИВ</b>			
<b>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	3084		3084
Основные средства	600035	+64275+45000-15000+10000	704310
Финансовые вложения	64541	-800	63741
Прочие внеоборотные активы	64275	-64275	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>731935</b>		<b>771135</b>
<b>II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>Запасы</b>	<b>173293</b>	<b>-8413-1450-10000+15000</b>	<b>168430</b>
НДС по приобретенным ценностям	17618	-17618	
Дебит. задолж. (платежи ожидаются в теч. 12 мес. после отчет. даты)	161557	+8413+17618-13500	174088
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11232	+768	12000
Денежные средства и эквиваленты	20586		20586
<b>Итого по разделу II</b>	<b>384286</b>		<b>375104</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1116221</b>		<b>1146239</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	100000		100000
Добавочный капитал (без переоценки)	10575	-10575	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	440822	+10575+45000-15000-800+768-1450-13500-8000	458415
<b>Итого по разделу III</b>	<b>551397</b>		<b>558415</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	334672		334672
Отложенные налог. обязательства	3600		3600
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338272</b>		<b>338272</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства = Краткосрочные заимствования	43330		43330
Кредиторская задолженность	183222	-7942-2231+15000+8000	196049
Текущие налоговые обязательства		+7942+2231	10173
<b>Итого по разделу V</b>	<b>226552</b>		<b>249552</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1116221</b>		<b>1146239</b>

Таблица 28 - Бухгалтерский баланс, сформированный по МСФО, тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2022 г.
<b>АКТИВ</b>	
<b>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы	3084
Основные средства + незавершенное строительство	704310
Инвестиции (финансовые активы)	63741
Отложенные налоговые активы	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>771135</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
<b>Запасы</b>	<b>168430</b>
Дебиторская задолженность (платежи, по которым ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	174088
Инвестиции (финансовые активы)	12000
Денежные средства	20586
<b>Итого по разделу II</b>	<b>375104</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1146239</b>
<b>ПАССИВ</b>	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
Уставный капитал	100000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	458415
<b>Итого по разделу III</b>	<b>558415</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	334672
Отложенные налоговые обязательства	3600
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>338272</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Кредиторская задолженность	196049
Текущие налоговые обязательства	10173
Краткосрочные заимствования и текущая часть долгосрочного займа	43330
<b>Итого по разделу V</b>	<b>249552</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1146239</b>

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [5, 24, 25, 40].

### **3 Методические указания по написанию курсовой работы**

Цель написания курсовой работы - углубление и закрепление знаний, полученных магистрами в процессе лекционных и практических занятий по дисциплине "Финансовая отчетность организаций". В ходе написания курсовой работы магистры приобретают практические навыки формирования финансовой отчетности в современных условиях.

Выполняя курсовую работу, магистры должны показать знания концепции финансовой отчетности в РФ и международной практике, подготовительных этапов, предшествующих составлению финансовой отчетности, практические навыки составления форм финансовой отчетности (в т. ч. по МСФО), навыки составления консолидированной финансовой отчетности, навыки использования финансовой отчетности для анализа финансового состояния предприятия.

При написании курсовой работы необходимо самостоятельно провести анализ законодательно-нормативных документов по теме работы, изучить научно-методическую, учебную литературу и электронные ресурсы по теме работы, бухгалтерские документы и финансовую отчетность исследуемой организации.

В процессе написания курсовой работы необходимо решить задачи:

1) Охарактеризовать основные понятия и экономические категории по теме работы.

2) Проанализировать законодательно-нормативные документы по теме.

3) На практических примерах разъяснить особенности составления той или иной формы финансовой отчетности.

4) Подготовить рекомендации по совершенствованию процесса подготовки и формирования финансовой отчетности в исследуемой организации.

Курсовую работу выполняют на материалах коммерческой организации, используя ее финансовую отчетность (с обязательным прикреплением в Приложение). В процессе сбора и анализа данных допускается использование форм финансовой отчетности, размещенной и опубликованной официально на сайте предприятия (сайте ФНС РФ).

Требования к содержанию и оформлению курсовой работы:

- ко всем определениям, задачам, классификациям и другим перечислениям должны быть ссылки на источники по тексту в квадратных скобках;

- обязательно проводится анализ законодательно-нормативных документов по теме работы со ссылками на конкретные статьи / разделы / пункты;

- должны активно использоваться рисунки, таблицы, диаграммы;

- в каждом подразделе раздела 2 должны быть приведены по несколько конкретных примеров (сделаны необходимые расчеты и проведен анализ показателей форм отчетности на основе исходных данных - форм финансовой отчетности организации, сделаны выводы по формированию показателей той или иной формы финансовой отчетности): "Приведем пример 1...";

- в темах, которые напрямую не исследуют конкретную форму отчетности, в каждом подразделе раздела 2 также необходимо приводить примеры с исходными данными, расчетами, анализом, выводами: "Приведем пример 1...". При этом исходные данные к примерам можно брать из учебных пособий и электронных ресурсов со ссылками на них;

- в заключении необходимо привести краткие выводы по результатам работы, оценить полноту решения поставленных задач, привести рекомендации по совершенствованию процесса подготовки и непосредственно формирования финансовой отчетности организации.

- оформление работы должно осуществляться в соответствии с методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ [35].

Тема выбирается обучающимся самостоятельно и утверждается руководителем. Список тем для написания курсовой работы приведен ниже.

По результатам защиты курсовой работы выставляется экспертная оценка ("отлично", "хорошо", "удовлетворительно" или "неудовлетворительно").

Примерный тематический план написания курсовой работы приведен в Приложении А.

Для определения качества курсовой работы предлагаются следующие основные показатели ее оценки:

**Оценка "отлично"** выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский или научный характер; имеет грамотно изложенный теоретический раздел со ссылками на источник; имеет анализ, логичное, последовательное изложение материала с выводами и обоснованными предложениями, имеющими практическую значимость; активно используются законодательно-нормативные документы по теме; написана грамотным литературным языком, тщательно выверена; оформление соответствует методическим указаниям по оформлению учебных текстовых работ; сопровождается наглядным материалом (таблицы, рисунки). Обучающийся ответил на все вопросы при защите работы.

**Оценка "хорошо"** выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет грамотно изложенный теоретический раздел, с представленным анализом; последовательное изложение материала с выводами, однако, материал рассмотрен не всесторонне и анализ источников неполный; при этом выводы недостаточно аргументированы; в структуре и содержании есть отдельные погрешности, не имеющие принципиального характера. Магистр ответил на все вопросы при защите курсовой работы, но были неточности.

**Оценка "удовлетворительно"** выставляется за курсовую работу, которая: носит исследовательский характер; имеет теоретический раздел, но практически нет ссылок на источники; не используются наглядный материалы (таблицы, рисунки, схемы); базируется на практическом материале, однако в нем просматривается непоследовательность изложения материала; тема исследования рассмотрена не всесторонне и анализ источников не проводится; проведенное исследование содержит поверхностный анализ; выводы неконкретны; рекомендации слабо аргументированы. Магистр ответил не на все вопросы при защите курсовой работы, были неточности, или ответы были неполными.

**Оценка "неудовлетворительно"** выставляется, если курсовая работа: не отвечает требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях (в т.ч. по оформлению); не носит исследовательского характера; не имеет практической (аналитической) части; не содержит выводов, либо они носят декларативный характер; магистр не ответил на вопросы при защите курсовой работы.

**Темы курсовых работ:**

1. Состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия.
2. Порядок организации и проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности предприятия.
3. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности предприятия.
4. Ликвидационный баланс, особенности составления и представления.
5. Разделительный баланс, особенности составления и представления.
6. Отчет о финансовых результатах: содержание, составление и информационные возможности
7. Отчет об изменениях капитала предприятия: содержание, порядок построения, информационные возможности.
8. Отчет о движении денежных средств; содержание, составление и информационные возможности для анализа.

9. Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации

10. Отчетность малых предприятий: состав, содержание и порядок составления.

11. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, назначение и методы составления.

12. Особенности составления отчетности предприятия в соответствии с МСФО.

13. Зависимость показателей финансовой отчетности от учетной политики организации.

14. Достоверность финансовой отчетности и пути ее достижения.

#### **4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена**

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде экзамена. В экзаменационный билет включаются два вопроса. Вопросы предназначены для всех форм обучения. Перечень экзаменационных вопросов приведен ниже.

Экзаменационная оценка ("отлично", "хорошо", "удовлетворительно" или "неудовлетворительно") является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и характера ошибок, допущенных при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении экзаменационного задания).

##### **4.1 Вопросы к экзамену по дисциплине**

1. Цель, задачи и назначение финансовой отчетности организации.
2. Пользователи финансовой отчетности.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Законодательно-нормативное регулирование финансовой отчетности.
5. Международные стандарты финансовой отчетности.
6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Инвентаризация как средство обоснования достоверной информации в бухгалтерском балансе.

8. Подготовительная работа: Уточнение (корректировка) оценки имущественных статей баланса.

9. Подготовительная работа: Проверка соответствия информации на счетах данным первичных документов. Закрытие счетов. Реформация баланса.

10. Назначение и общие правила формирования бухгалтерского баланса.

11. Бухгалтерский баланс в формате МСФО.

12. Структура и порядок заполнения разделов бухгалтерского баланса.

13. Назначение и принципы построения отчета о финансовых результатах.

14. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

15. Отчет о прибылях и убытках в формате МСФО.

16. Порядок отражения в отчетности событий после отчетной даты.

17. Порядок отражения в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной деятельности.

18. Содержание и структура отчета о движении денежных средств.

19. Правила составления отчета о движении денежных средств.

20. Отчет о движении денежных средств: прямой и косвенный методы.

21. Финансовая отчетность при реорганизации и ликвидации организации.

22. Понятие, назначение и требования к консолидированной отчетности.

23. Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.

24. Процедура консолидации отчетности.

25. Структура, назначение и особенности составления отчета об изменениях капитала.

26. Отчет об изменениях капитала. Раздел 2. Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок.

27. Отчет об изменениях капитала. Раздел 3. Чистые активы организации.

28. Понятие, цели и методы трансформации

29. Этапы трансформации финансовой отчетности

30. Состав пояснений и раскрытие информации к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, и отчету о движении денежных средств.

#### 4.2 Критерии оценивания экзамена

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно"; 2) "зачтено", "не зачтено"; 3) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 29).

Таблица 29 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
Критерий	"неудовлетворительно"	"удовлетворительно"	"хорошо"	"отлично"
	"не зачтено"	"зачтено"		
<b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
<b>2. Работа с информацией</b>	Не в состоянии найти нужную информацию, либо находит отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать нужную информацию, выявить новые, дополнительные источники информации по поставленной задаче
<b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации,	В состоянии осуществлять систематический, научный анализ предоставленной информации, вовлекает новые релевантные

Система оценок  Критерий	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	"неудовлетворительно"	"удовлетворительно"	"хорошо"	"отлично"
	"не зачтено"	"зачтено"		
	имеющихся у него сведений		вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи согласно заданному алгоритму, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

### **5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы**

Основная цель самостоятельной работы состоит в овладении обучающимися умениями и навыками составления форм финансовой отчетности.

Задачами самостоятельной работы студентов по дисциплине являются:

- закрепление и углубление теоретических знаний, полученных на лекциях;
- владение законодательно-нормативными актами по финансовой отчетности;
- стимулирование к творческой деятельности по формированию показателей форм отчетности и составлению отчетности в целом;
- приобретение практических навыков составления форм отчетности;
- получение навыков определения источников информации для заполнения данных форм отчетности;
- владение навыками аналитического использования данных финансовой отчетности при оценке финансового состояния организации.

При выполнении самостоятельной работы обучающемуся вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, поэтапно выполняя следующие задания:

- 1) ответить на контрольные вопросы по темам дисциплины в п. 5.2;
- 2) ответить на тестовые вопросы в п. 5.3.

Тем самым обучающийся проверит, насколько он усвоил знания и необходимые профессиональные навыки по дисциплине, проработает и закрепит весь учебный материал по дисциплине "Финансовая отчетность организации".

Преподаватель, в свою очередь, путем устных опросов в конце занятий проверяет знание обучающимся ответов на контрольные и тестовые вопросы.

## **5.2 Контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины**

### Тема 1

1. Дайте определение бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Перечислите основных пользователей финансовой отчетности.
3. Какие законодательно-нормативные документы определяют порядок формирования финансовой отчетности в РФ и МСФО?
4. Назовите состав финансовой отчетности.
5. Какие требования предъявляются к составлению отчетности?
6. Каковы предпосылки перехода на МСФО?

### Тема 2

1. Какие основные этапы включает подготовительная работа перед составлением годовой отчетности?
2. С какой целью проводится инвентаризация перед составлением годовой отчетности?
3. С какой целью проводится уточнение оценки имущественных статей бухгалтерского баланса?
4. По каким позициям проходит проверка первичных документов перед составлением годовой финансовой отчетности?
5. Что означает понятие "реформация баланса"?
6. В какой последовательности проходит процедура закрытия счетов перед составлением годовой отчетности?

### Тема 3

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Объясните схему построения бухгалтерского баланса.
3. Что представляет собой баланс в формате МСФО?
4. В чем экономический смысл понятий "активы" и "пассивы"?
5. По какому принципу расположены статьи в бухгалтерском балансе?
6. Каково аналитическое использование данных баланса при оценке финансового состояния организации?

### Тема 4

1. Каково целевое назначение отчета о финансовых результатах?
2. Как формируется показатель "Выручка" в отчете?
3. Как рассчитывается показатель "Валовая прибыль" в отчете?
4. Что отражается по строке "Коммерческие расходы" в отчете?
5. Как рассчитывается "Прибыль/убыток от продаж"?
6. Охарактеризуйте отчет о прибылях и убытках в формате МСФО?

### Тема 5

1. Какие разделы выделяют в отчете о движении денежных средств?
2. Какие операции по текущей деятельности отражаются в отчете?
3. Охарактеризуйте операции по инвестиционной деятельности.
4. Какие операции по финансовой деятельности организации отражаются в отчете о движении денежных средств?
5. Как может быть использована информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств?
6. Какими двумя методами может быть представлена информация о денежных потоках по МСФО? Охарактеризуйте их.

### Тема 6

1. Какая информация содержится в отчете об изменениях капитала?

2. Какие разделы содержит отчет об изменениях капитала?
3. Каково целевое назначение отчета об изменениях капитала?
4. Что является источником информации для заполнения данных об изменении добавочного капитала?
5. За счет каких факторов может изменяться резервный капитал?
6. Что представляет собой отчет в формате МСФО?

#### Тема 7

1. Как отражаются в отчетности события после отчетной даты?
2. Как отражаются в финансовой отчетности условные факты хозяйственной деятельности?
3. Какие бывают виды реорганизации?
4. Какие балансы формируются при реорганизации?
5. Какова процедура ликвидации организации?
6. Какие балансы составляются при ликвидации организации?

#### Тема 8

1. Что такое консолидированная бухгалтерская отчетность?
2. В каких случаях составляется консолидированная отчетность?
3. Какие требования предъявляются к консолидированной отчетности?
4. Какие формы включает консолидированная отчетность?
5. Перечислите факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной бухгалтерской отчетности.
6. Охарактеризуйте процедуру консолидации отчетности.

#### Тема 9

1. Что такое трансформация отчетности?
2. С какой целью составляется отчетность, соответствующая МСФО?
3. Что означает детализация остатков?
4. Что означает реклассификация остатков?

5. Перечислите этапы трансформации финансовой отчетности.
6. Для чего нужна трансформационная таблица?

### **5.3 Тестовые вопросы для самоконтроля**

#### **Вариант 1**

1. В состав годовой финансовой отчетности включены формы:

А) Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;

Б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, приложения к ним, пояснительную записку, аудиторское заключение, если организация по закону подлежит обязательному аудиту;

В) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

2. Поступление денег с расчетного счета в кассу в отчете о движении денежных средств:

А) Относится к текущей деятельности;

Б) Относится к инвестиционной деятельности;

В) Не отражается в отчете.

3. Отчет об изменениях капитала содержит информацию:

А) О состоянии и движении составных частей собственного капитала;

Б) О составе имущества и обязательств организации;

В) О прочих фондах и резервах организации.

4. В пассиве бухгалтерского баланса отражаются:

А) Резервы предстоящих расходов;

Б) Основные средства;

В) Расходы будущих периодов.

5. Необходимость трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО связана с ее представлением:

А) Российским инвесторам;

Б) Иностранным инвесторам;

В) Налоговым органам.

6. Отчет о движении денежных средств содержит данные:

А) Об изменениях в финансовом положении;

Б) Об изменениях финансовых результатов деятельности;

В) Об изменениях в имущественном положении организации.

7. Счет учета, который формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации, для отражения в бухгалтерском балансе:

А) Счет "Прибыли и убытки";

Б) Счет "Прочие доходы и расходы";

В) Счет "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

8. Формирование показателей финансовой отчетности представляет:

А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за определенный период;

Б) Текущую группировку результатов хозяйственных операций за определенный период;

В) Регистрацию результатов хозяйственных операций за определенный период.

9. Очередность представления разделов, а внутри их статей, в пассиве баланса определяется:

А) Способом оценки обязательств;

Б) Срочностью погашения обязательств;

В) Сроками погашения обязательств перед кредиторами.

10. В бухгалтерском балансе показатели представляются за периоды:

А) За два года - отчетный и предшествующий отчетному;

Б) За три года - отчетный и два предшествующих отчетному;

В) Данная норма определяется в учетной политике организации.

11. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- А) Период с даты госрегистрации по 31 декабря следующего года;
- Б) Период с даты их регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 ноября, - по 31 декабря следующего года;
- В) Период с даты их регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

12. К внеоборотным активам относятся:

- А) Затраты в незавершенном производстве;
- Б) Доходные вложения в материальные ценности;
- В) Готовая продукция.

13. Консолидированная отчетность составляется:

- А) Головной организацией вместо индивидуальной отчетности;
- Б) Головной организацией вместе с индивидуальной отчетностью;
- В) Каждым участником группы.

14. Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса:

- А) Три раздела в активе и три в пассиве баланса;
- Б) Два в активе и три в пассиве;
- В) Три раздела в активе и два в пассиве.

15. Реклассификация остатков при трансформации заключается в:

- А) Разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;
- Б) Корректировке остатков по счетам согласно разным правилам учета и оценки различных объектов по российским и международным стандартам;
- В) Перегруппировке счетов и статей отчетности РФ в соответствии с требованиями МСФО.

## **Вариант 2**

1. Для заполнения раздела бухгалтерского баланса "Долгосрочные обязательства" используется информация, содержащаяся на счетах:

- А) Расчеты по налогам и сборам;
- Б) Расчеты по долгосрочным кредитам и займам;

- В) Целевое финансирование.
2. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:
- А) По первоначальной стоимости;
  - Б) По восстановительной;
  - В) По остаточной.
3. Консолидированная отчетность составляется:
- А) По стандартным отчетным формам;
  - Б) По специализированным отчетным формам;
  - В) В произвольном виде.
4. Трансформация финансовой отчетности - это:
- А) Перегруппировка учетной информации в иной бухгалтерский стандарт;
  - Б) Ведение учета параллельно по российским стандартам и МСФО;
  - В) Изменение состава и структуры статей отчетности.
5. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются:
- А) В разделе "Оборотные активы";
  - Б) В разделе "Внеоборотные активы";
  - В) В разделе "Капитал и резервы".
6. Для формирования информации о финансовых результатах в отчете о финансовых результатах применяется:
- А) Двухсторонняя структура;
  - Б) Последовательная структура;
  - В) Матричная структура.
7. Бухгалтерская отчетность, это:
- А) Строго определенный перечень установленных форм;
  - Б) Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
  - В) Бухгалтерский баланс и отчетность.

8. Валовая прибыль в целях составления отчета о финансовых результатах представляет собой:

А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее (без учета коммерческих и управленческих расходов);

Б) Разницу между доходами от обычной деятельности и совокупностью расходов, связанных с ней (включая коммерческие и управленческие расходы);

В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

9. Для отражения в отчете о движении денежных средств движения средств по валютному счету:

А) Используются учетные данные в иностранной валюте;

Б) Используются учетные данные в рублях;

В) Составляется отдельный расчет по валютному счету в рублях.

10. Отчет об изменениях капитала состоит из:

А) Двух разделов;

Б) Четырех разделов;

В) Трех разделов.

11. Отчетный период, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, по каждому показателю отчета о финансовых результатах которого должны быть представлены данные о результатах деятельности организации:

А) За два года - отчетный и предшествующий отчетному;

Б) За три года - отчетный и два предшествующих отчетному;

В) Данная норма определяется в учетной политике организации.

12. Дебетовое сальдо по счету учета расчетов с поставщиками и заказчиками отражается в бухгалтерском балансе в разделе:

А) Краткосрочные обязательства;

Б) Долгосрочные обязательства;

В) Оборотные активы.

13. В бухгалтерском балансе обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- А) На краткосрочные и долгосрочные;
- Б) Оборотные и внеоборотные;
- В) Наиболее ликвидные и трудно реализуемые.

14. Консолидированная бухгалтерская отчетность – это отчетность:

- А) Группы взаимосвязанных организаций;
- Б) Организации и ее филиалов;
- В) Организации одного территориального образования.

15. Уплата процентов по кредиту банка отражается в отчете о движении денежных средств как:

- А) Текущая деятельность;
- Б) Инвестиционная деятельность;
- В) Финансовая деятельность.

### **Вариант 3**

1. Получение дивидендов по акциям отражается в отчете о движении денежных средств как:

- А) Текущая деятельность;
- Б) Инвестиционная деятельность;
- В) Финансовая деятельность.

2. Расчет чистых активов в Отчете об изменениях капитала производится:

- А) по данным бухгалтерского баланса;
- Б) по данным отчета о финансовых результатах;
- В) по данным отчета о движении денежных средств.

3. К экономическим субъектам, которые должны выполнять требование публичности бухгалтерской отчетности, относятся:

- А) Любые общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели;

Б) Публичные акционерные общества, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов);

В) Все экономические субъекты.

4. Для заполнения разделов отчета об изменениях капитала используются:

А) Данные об остатках по соответствующим счетам;

Б) Данные об остатках и оборотах по соответствующим счетам;

В) Данные об оборотах по соответствующим счетам.

5. Документы, регулирующие составление финансовой отчетности:

А) Федеральный закон № 402 "О бухгалтерском учете";

Б) Положения по бухгалтерскому учету;

В) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

6. Требование целостности финансовой отчетности означает:

А) Необходимость включения в отчетность данных обо всех филиалах и представительствах;

Б) Сравнимость отчетной информации;

В) Необходимость заполнения всех статей отчетности.

7. Детализация остатков при трансформации отчетности заключается в:

А) Разделении остатков и оборотов по счету на несколько субсчетов;

Б) Корректировке остатков по счетам согласно разным правилам учета и оценки объектов по российским и международным стандартам;

В) Перегруппировке счетов и статей отчетности РФ в соответствии с требованиями МСФО.

8. Сумма по статье "Остаток денежных средств на конец отчетного периода" в отчете о движении денежных средств рассчитывается как:

А) Остаток денежных средств на начало периода + Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;

Б) Остаток денежных средств на начало периода + (-) Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;

В) Не рассчитывается, выписывается из баланса.

9. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят (дать наиболее полный ответ):

А) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств;

Б) Бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств;

В) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения.

10. Прибыль (убыток) от продаж, формируемый в отчете о финансовых результатах, представляет собой:

А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее (без управленческих и коммерческих расходов);

Б) Разницу между доходами и расходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов связанных с ней;

В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

11. Составление консолидированной отчетности требует:

А) Представления акционерного капитала как суммы акционерных капиталов головной и дочерней организаций;

Б) Исключения дохода от зависимого общества;

В) Построчного объединения аналогичных статей – обязательств дочерней и головной организаций.

12. Образцы форм финансовой отчетности приводятся в документе:

А) В Федеральном законе № 402 "О бухгалтерском учете";

Б) В ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации";

В) В приказе № 66н "О формах бухгалтерской отчетности".

13. Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе:

А) По рыночной стоимости;

Б) В суммах, вытекающих из учетных записей, и признаваемых сторонами правильными;

В) В суммах, вытекающих из договора.

14. Содержание финансовой отчетности представляет собой:

А) Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;

Б) Типовую процедуру представления и утверждения отчетности;

В) Данные счетов Главной книги.

15. В отчете о финансовых результатах рассчитываются промежуточные показатели:

А) Прибыль (убыток) от продаж;

Б) Выручка;

В) Себестоимость.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022).
2. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ.
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция).
4. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.
5. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (последняя редакция).
6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
7. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 г. № 1674).
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1791).
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1790).
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

11. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию".

12. Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 г. № 4085).

13. Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 г. № 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций".

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)").

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

16. Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

17. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 г. № 20336).

18. Приказ Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

20. Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 14.12.2020).

22. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н) (ред. от 04.06.2018).

23. <Письмо> ФНС России от 25.11.2019 г. № ВД-4-1/24013@ "О рекомендуемых форматах и формах представления БФО".

24. Богопольский, А. Б. Практика трансформации отчетности в формат МСФО - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/491/>

25. Бондина, Н. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Т. В. Зубкова. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 256 с.

26. Брыкова, Н. В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учеб. / Н. В. Брыкова. – Москва: КноРус, 2018. – 266 с.

27. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/articles/vzaimouvyazka-pokazateley-bukhgalterskoj-otchetnosti-za-2021-god>

28. Как консолидировать отчетность группы. - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://prometa.ru/kak-konsolidirovat-otchetnost-gruppy/>

29. Как составить отчет об изменениях капитала за 2021 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/526703>

30. Клевец, А. Отчетность по МСФО: подготовка, составление, элементы, принципы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/otchetnost-po-msfo-podgotovka-sostavlenie-elementy-printsipy>

31. Консолидированная финансовая отчетность (Consolidated financial statements) – МСФО. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-it.ru/ifrs/terms/forms/consolidated-financial-statements.html>

32. Лим, О. Отчет о прибыли и убытках – форма № 2 (бланк и образец) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya\\_otchetnost/sostavlenie\\_buh...tchetnosti/otchet\\_o\\_pribylyah\\_i\\_ubytках\\_forma\\_2/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/sostavlenie_buh...tchetnosti/otchet_o_pribylyah_i_ubytках_forma_2/)

33. Маврицкая, Е. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/pub/beginner/2019/11/15234>

34. Мельник, С. Бухгалтерский баланс по МСФО [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/buhgalterskiy-balans-po-msfo>

35. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2018. - 29 с.

36. Отчет о движении денежных средств: что это, методы анализа для инвесторов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://quote.rbc.ru/article/625026d39a79473ec3da77a2>

37. Подготовка отчетности об изменениях капитала согласно МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/506/>

38. Соцкая, А. Порядок составления бухгалтерского баланса (пример) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya\\_otchetnost/sostavlenie\\_buh...tchetnosti/poryadok\\_sostavleniya\\_buhgalterskogo\\_balansa\\_primer/](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/sostavlenie_buh...tchetnosti/poryadok_sostavleniya_buhgalterskogo_balansa_primer/)

39. Строки баланса 2021: расшифровка [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.glavkniga.ru/situations/k505380>

40. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://i-ias.ru/blog-ias/tpost/0r64hdnl91-transformatsiya-buhgalterskoi-otchetnosti/>

41. Трухина, В. Составляем отчет о прибылях и убытках в формате МСФО [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://nalog-nalog.ru/msfo/sostavlyаем\\_otchet\\_o\\_pribylyah\\_i\\_ubytkah\\_v\\_formate\\_msfo/](https://nalog-nalog.ru/msfo/sostavlyаем_otchet_o_pribylyah_i_ubytkah_v_formate_msfo/)

## **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

### **Примерный тематический план написания курсовой работы**

#### **Тема "Состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия"**

##### **ВВЕДЕНИЕ**

##### **1 Состав и назначение годовой финансовой отчетности предприятия**

1.1 Понятие, цель, задачи и назначение годовой отчетности

1.2 Состав годовой финансовой отчетности

1.3 Нормативное регулирование финансовой отчетности

##### **2 Анализ составления годовой финансовой отчетности на предприятии**

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Подготовительные работы перед составлением годовой отчетности

2.3 Составление бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.4 Формирование приложения к бухгалтерской отчетности

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления годовой финансовой отчетности предприятия

##### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

##### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

##### **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

#### **Тема "Порядок организации и проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности предприятия"**

##### **ВВЕДЕНИЕ**

##### **1 Цель и процедуры проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности**

1.1 Цель и назначение процедуры проведения подготовительных работ

1.2 Характеристика этапов проведения подготовительных работ

1.3 Нормативное регулирование содержания подготовительных работ

##### **2. Анализ проведения подготовительных работ на предприятии**

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.

2.3 Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств

2.4 Уточнение оценки имущественных статей баланса

2.5 Проверка записей на счетах бухгалтерского учета. Закрытие счетов.

Реформация баланса

2.6 Разработка рекомендаций по совершенствованию проведения подготовительных работ перед составлением годовой финансовой отчетности

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Бухгалтерский баланс как основная форма финансовой отчетности предприятия"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1. Бухгалтерский баланс как форма финансовой отчетности

1.1 Сущность и назначение бухгалтерского баланса

1.2 Классификация видов бухгалтерского баланса

1.3 Требования к составлению бухгалтерского баланса

1.4 Строение бухгалтерского баланса

2. Анализ содержания разделов бухгалтерского баланса предприятия

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерского баланса

2.3. Порядок формирования показателей актива бухгалтерского баланса

2.4 Порядок формирования показателей пассива бухгалтерского баланса

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Ликвидационный баланс: особенности составления и представления"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1. Формирование ликвидационного баланса предприятия

1.1 Процедура (этапы) ликвидации юридического лица

1.2 Цель и назначение формирования промежуточного и конечного ликвидационного баланса

1.3 Законодательно-нормативное регулирование процедуры ликвидации и формирования ликвидационного баланса предприятия

2. Порядок формирования показателей промежуточного и конечного ликвидационного баланса

2.1 Порядок составления и значение показателей промежуточного ликвидационного баланса

2.2 Порядок составления и значение показателей конечного ликвидационного баланса

2.3 Рекомендации по совершенствованию процесса составления ликвидационного баланса

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Разделительный баланс: особенности составления и представления"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Формирование разделительного баланса

1.1 Назначение и виды реорганизации юридического лица

1.2 Подготовительные процедуры перед составлением разделительного баланса

1.3 Законодательно-нормативное регулирование процедуры реорганизации и формирования разделительного баланса

2 Порядок формирования показателей разделительного баланса

2.1 Специфика составления заключительного баланса у организации, прекращающей деятельность

2.2 Специфика составления вступительного баланса организации, возникшей в результате реорганизации

2.3 Рекомендации по совершенствованию процесса составления разделительного баланса

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Отчет о финансовых результатах: содержание, составление и информационные возможности"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Отчет о финансовых результатах как форма финансовой отчетности

1.1 Сущность и назначение отчета о финансовых результатах

1.2 Классификация доходов и расходов предприятия

1.3 Порядок формирования показателей отчета

2 Анализ порядка составления и представления отчета о финансовых результатах предприятия

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Строение отчета о финансовых результатах и методика его составления

2.3 Утверждение отчета о финансовых результатах и его представление

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления и представления отчета о финансовых результатах предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Тема "Отчет об изменениях капитала: содержание, порядок составления, информационные возможности"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Сущность и назначение отчета об изменениях капитала на предприятии

1.1 Целевое назначение отчета об изменениях капитала

1.2 Порядок формирования показателей отчета

1.3 Структура и содержание отчета об изменениях капитала

2 Анализ порядка составления отчета об изменениях капитала на предприятии

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Порядок и методика составления раздела 1 "Движение капитала" на предприятии

2.3 Раздел 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок"

2.4 Порядок расчета стоимости чистых активов предприятия.

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчета об изменениях капитала предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Тема "Отчет о движении денежных средств; содержание, составление и информационные возможности для анализа"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Сущность и назначение отчета о движении денежных средств

1.1 Целевое назначение отчета о движении денежных средств

1.2 Денежные потоки по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия

1.3 Правила составления показателей отчета о движении денежных средств

2 Анализ порядка и методики составления отчета о движении денежных средств предприятия

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Структура отчета о движении денежных средств предприятия

2.3. Методика составления отчета о движении денежных средств

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчета о движении денежных средств на предприятии

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Тема "Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности и их влияние на формирование показателей финансовой отчетности предприятия

1.1 Понятие, характеристика и виды событий после отчетной даты

1.2 Понятие, характеристика и виды условных фактов хозяйственной деятельности

1.3 Законодательно нормативное регулирование событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

2 Отражение в финансовой отчетности информации об отдельных фактах и событиях в деятельности организации

2.1 Отражение в финансовой отчетности событий после отчетной даты

2.2 Отражение в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной деятельности

2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию отражения в финансовой отчетности отдельных фактов и событий в деятельности организации

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Тема "Отчетность малых предприятий: состав, содержание и порядок составления"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Сущность субъектов малого предпринимательства и организационно-экономические основы их деятельности

1.1 Понятие, критерии, характеристика малых предприятий.

1.2 Специфика формирования финансовой отчетности малых предприятий. Упрощенные формы.

1.3 Нормативное регулирование отчетности малых предприятий

2 Анализ форм отчетности на предприятии малого бизнес

2.1. Краткая характеристика малого предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Состав бухгалтерская отчетность предприятий малого бизнеса

2.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия малого бизнеса

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Тема "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, назначение и методы составления"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Сущность и структура консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1 Понятие, назначение и требования к консолидированной отчетности

1.2 Состав консолидированной отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления

1.3 Процедура консолидации отчетности

1.4 Нормативное регулирование консолидированной отчетности

2 Анализ содержания и порядка составления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2. Порядок составления консолидированной бухгалтерской отчетности

2.3 Формирование показателей форм консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

2.4. Порядок утверждения и представления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

2.5 Разработка рекомендаций по совершенствованию консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Особенности составления отчетности предприятия в соответствии с МСФО"**

### **ВВЕДЕНИЕ**

1 Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций

1.1 Понятие, цели и методы трансформации

1.2 Основные этапы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности и их характеристика

1.3 Законодательно-нормативное регулирование отчетности предприятия в соответствии с МСФО

2 Анализ содержания и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в соответствии с МСФО

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Порядок составления, утверждения и представления отчетности предприятия в соответствии с МСФО

2.3 Этапы трансформации и формирование показателей бухгалтерского баланса предприятия

2.4 Этапы трансформации и формирование показателей отчета о прибылях и убытках предприятия

2.5 Этапы трансформации и формирование показателей других отчетных форм предприятия

2.6 Разработка рекомендаций по совершенствованию составления отчетности предприятия в соответствии с МСФО

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### **ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Зависимость показателей финансовой отчетности от учетной политики организации"**

### **ВВЕДЕНИЕ**

1 Учетная политика и финансовая отчетность предприятия

1.1 Роль учетной политики в формировании финансовой отчетности

1.2 Характеристика элементов учетной политики в разрезе их влияния на показатели финансовой отчетности

1.3 Законодательно-нормативное регулирование учетной политики и финансовой отчетности

2 Анализ взаимосвязи учетной политики и финансовой отчетности предприятия

2.1 Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Характеристика учетной политики предприятия

2.3 Влияние методических аспектов учетной политики предприятия на формирование показателей отчетности

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учетной политики предприятия с целью составления достоверной финансовой отчетности предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

## **Тема "Достоверность финансовой отчетности и пути ее достижения"**

**ВВЕДЕНИЕ**

1 Искажения финансовой отчетности

1.1 Классификация бухгалтерских ошибок и их влияние на содержание отчетных форм

1.2 Способы выявления ошибок и порядок их исправления

1.3 Законодательно-нормативное регулирование исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

2 Анализ достоверности финансовой отчетности предприятия

2.1. Краткая характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

2.2 Порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после даты подписания отчетности за год, но до даты представления (и даты утверждения) такой отчетности

2.3 Порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения отчетности за год

2.4 Раскрытие информации в отношении существенных ошибок в пояснениях к финансовой отчетности

2.5 Роль аудита в установлении достоверности финансовой отчетности

2.6 Разработка рекомендаций по сокращению бухгалтерских ошибок и искажений финансовой отчетности предприятия

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 9,3 Печ. л. 8,3

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный технический университет".  
236022, Калининград, Советский проспект, 1