

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:

УЧЕБНОЕ
ПОСОБИЕ

СБОРНИК
ЗАДАНИЙ
ВСЕРОССИЙСКОЙ
СТУДЕНЧЕСКОЙ
ОЛИМПИАДЫ

КНОРУС

657(07)	836087
Б943	БУХГАЛТЕРС
УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ	
М, 12	261000

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады

Под редакцией О.Н. Харченко

Рекомендовано УМО по образованию в области финансов,
учета и мировой экономики в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»


МОСКВА
2012

657(07)

+ 655 1

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Б94

Рецензенты:

В.Г. Гетьман, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Финансового университета при Правительстве РФ, д-р экон. наук, проф.

Т.М. Ашманова, главный бухгалтер — начальник управления организации бухгалтерского учета и отчетности ГУ ЦБ РФ по Красноярскому краю.

Е.Х. Румак, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Санкт-Петербургского института внешнеэкономических связей, экономики и права, д-р экон. наук

Б94 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады: учебное пособие / кол. авторов; под ред. О.Н. Харченко. — М.: КНОРУС, 2012. — 170 с.

ISBN 978-5-406-02016-6

Состоит из заданий Всероссийской олимпиады по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту среди студентов экономических специальностей вузов. Задания в тестовой форме и ситуационные задачи сгруппированы по вариантам. Для обеспечения функции самоконтроля приведены ответы и варианты решения.

Для студентов и преподавателей высших учебных заведений, а также для практических работников и тех, кому не безразличны практические аспекты учета, анализа и аудита.

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:
СБОРНИК ЗАДАНИЙ ВСЕРОССИЙСКОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
ОЛИМПИАДЫ**

836087

TDIU
kutubxonasi

ОНТИ

Сертификат соответствия
№ РОСС RU. АЕ51. Н 15407 от 31.05.2011

Изд. № 4476. Формат 60×90/16.
Шрифт «PetersburgС». Печать офсетная.

Уст. печ. л. 11,0. Уч.-изд. л. 6,7. Тираж 500 экз. Заказ № 2955

ООО «КноРус».

129085, Москва, проспект Мира, д. 105, стр. 1.

Тел.: (495) 741-46-28.

E-mail: office@knorus.ru http://www.knorus.ru

Отпечатано в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».

241019, г. Брянск, пр-т Ст. Дмитрова, 40.

ISBN 978-5-406-02016-6

© Коллектив авторов, 2012

© ООО «КноРус», 2012

СОДЕРЖАНИЕ

к читателям	5
этап олимпиады	
Тестовые задания олимпиады	9
Ключи к тестам	45
Вспомогательный материал для решения тестов	46
этап олимпиады	
Ситуационные задачи олимпиады	59
Задачи по экономическому анализу	59
Задачи по бухгалтерскому управленческому учету	63
Задачи по бухгалтерскому финансовому учету	65
Задачи по аудиту	76
Решение ситуационных задач	89
Задачи по экономическому анализу	89
Задачи по бухгалтерскому управленческому учету	98
Задачи по бухгалтерскому финансовому учету	105
Задачи по аудиту	127
I этап олимпиады	
Творческий конкурс	142
литература	155
словарь бухгалтерских терминов	161

Учебное пособие подготовлено коллективом кафедры бухгалтерского учета и статистики Института естественных и гуманитарных наук ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»:

- А.Н. Гринштейн** — 9 заданий в тестовой форме;
Е.С. Берестова — 12 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 4;
О.С. Задоркина — 16 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 5;
Н.Б. Клишевич — 10 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 2;
Т.В. Кожина — 11 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 6;
Н.В. Непомнящая — 4 задания в тестовой форме;
А.А. Сазина — 28 заданий в тестовой форме;
С.А. Самусенко — 10 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 3;
И.С. Ферова — 10 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 1;
О.Н. Харченко — 38 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 7;
Г.А. Юдина — 12 заданий в тестовой форме и 4 ситуационных задачи № 8.

К ЧИТАТЕЛЯМ

*При рассмотрении любых важных предметов
нет ничего более существенного,
чем выявление основополагающих идей.*
Жозеф де Местр

Профессия бухгалтера в настоящее время общественно значима. Инвесторы, кредиторы и другие члены делового сообщества, а также общественность в целом полагаются на профессиональных бухгалтеров и аудиторов в получении компетентных рекомендаций по различным вопросам бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим возрастают требования к уровню подготовки экономических кадров, способных на основе профессиональных знаний обеспечить формирование, анализ и использование для управления информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, а также о финансовых результатах деятельности организации. Одним из способов повышения заинтересованности студентов в понимании проблем данной специальной отрасли знаний является организация профессиональных конкурсов и олимпиад.

В рамках Дней науки в апреле 2007 г. экономический факультет института естественных и гуманитарных наук ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный университет» организовал и провел IV Всероссийскую олимпиаду по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту среди студентов экономических специальностей вузов (приказ Федерального агентства по образованию от 14.02.2007 № 326 «Об организации и проведении Всероссийской студенческой олимпиады в 2007 г.»).

В основные задачи олимпиады входило:

- выявить нетрадиционные подходы к решению задач по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту;
- повысить интерес студентов к этим областям знаний;
- указать ориентиры в изучении и применении современного законодательства.

Тематика заданий Всероссийской олимпиады по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту формировалась в рамках требований по общепрофессиональным и специальным дисциплинам государственных

образовательных стандартов высшего профессионального образования по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение».

Олимпиада проводилась в три этапа.

Первый этап — тестирование по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту. Каждому участнику олимпиады было предложено 40 заданий в тестовой форме. Каждое из заданий сопровождалось списком ответов. Максимально возможное количество баллов в первом этапе — 40.

Второй этап — 8 ситуационных заданий по дисциплинам «Теория бухгалтерского учета», «История развития бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет», «Теория экономического анализа», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Аудит». Максимально возможное количество баллов на втором этапе — 80.

Третий этап — творческий конкурс, не более одного конкурсного выступления продолжительностью до 10 минут от команды. Деятельность конкурса: «Учет нам жить и творить помогает!». Форма выступления: стихи, песни, миниатюры, инсценировки, связанные со студенческой жизнью, изучением экономических дисциплин, прохождением практики, сессией, трудоустройством и т.п. лиц, изучающих бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит.

Численность команды была ограничена: не более шести человек. Каждый участник команды имел возможность принимать участие во всех этапах олимпиады либо в одном из них. В творческом конкурсе участвовали только члены команды.

Итоги олимпиады в личном зачете подводились по каждому этапу в отдельности. Абсолютные победители Всероссийской студенческой олимпиады в личном зачете — участники, набравшие максимальное количество баллов по результатам первых двух этапов.

Итоги олимпиады в командном зачете определялись по сумме лучших результатов первых двух этапов личного абсолютного зачета членов команды с добавлением определенного количества баллов за победу на третьем этапе (творческом конкурсе): 30 баллов — за I место; 20 баллов — за II место; 10 баллов — за III место. Абсолютный победитель Всероссийской олимпиады по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту награжден премией Министерства образования и науки Российской Федерации для поддержки талантливой молодежи.

Во время проведения Всероссийской олимпиады по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту активно работало общественное жюри из числа руководителей, сопровождающих команды участников. Т

же были номинированы и награждены победители неофициальных конкурсов.

На Всероссийскую олимпиаду по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту прислали свои команды: Алтайский государственный аграрный университет (г. Барнаул); Алтайский государственный университет (г. Барнаул); Восточно-Сибирский государственный технологический университет (г. Улан-Удэ); Красноярский государственный аграрный университет (г. Красноярск); Красноярский государственный торгово-экономический институт (г. Красноярск); Новокузнецкий филиал-институт ГОУ ВПО «Кемеровский государственный университет» (г. Новокузнецк); Омский государственный институт сервиса (г. Омск); Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (г. Омск); Сибирский государственный индустриальный университет (г. Новокузнецк); Сибирский государственный технологический университет (г. Красноярск); Тихоокеанский государственный университет (г. Хабаровск); Тюменский государственный институт мировой экономики, управления и права (г. Тюмень); Кемеровский государственный сельскохозяйственный институт (г. Кемерово); Кемеровский технологический институт пищевой промышленности (г. Кемерово); Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова (г. Абакан); Тывинский государственный университет (г. Кызыл); Институт архитектуры и строительства ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный университет» (г. Красноярск).

Институт естественных и гуманитарных наук ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный университет» выражает благодарность этим вузам и надеется на дальнейшее активное и плодотворное сотрудничество с ними.

Коллектив авторов надеется, что учебное пособие будет полезно всем, кто желает изучать бухгалтерский учет, анализ и аудит, предполагает принимать участие в аналогичных студенческих олимпиадах и конкурсах, и с благодарностью примет замечания и пожелания, направленные на улучшение структуры и содержания отдельных этапов Всероссийской олимпиады по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту среди студентов экономических специальностей вузов.

Адрес Института естественных и гуманитарных наук ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»: 660041 г. Красноярск, пр. Свободный, д. 79, ауд. 33-02, зав. кафедрой бухгалтерского учета и статистики Ольге Николаевне Харченко.

I ЭТАП ОЛИМПИАДЫ

Тестовые задания олимпиады

Вариант № 1

1. Предприятие производит из металлических болванок заготовки, которые затем используются при производстве некоторых изделий. Из одной болванки получается 10 заготовок. Стоимость болванки составляет 33 400 руб. В феврале 2007 г. прямые затраты на обработку болванки (без материальных затрат) составили 6350 руб. На конец месяца в цехе осталось 117 заготовок. Определите величину незавершенного производства на конец периода, если учетной политикой определена оценка НЗП по сумме материальных затрат и прямых расходов на обработку:
 - а) 742 950 руб.;
 - б) 63 500 руб.;
 - в) 465 075 руб.;
 - г) нет правильного ответа.
2. Филиалы и представительства иностранных организаций, находящихся на территории России, могут формировать учетную политику:
 - а) исходя из правил, установленных на территории России;
 - б) исходя из правил, установленных на территории иностранной организации;
 - в) исходя из правил ООН и МСФО;
 - г) нет правильного ответа.
3. Согласно данным отчетности организации, валюта баланса составляет 125 000 тыс. руб.; долгосрочные обязательства — 50 000 тыс. руб.; краткосрочные обязательства — 25 000 тыс. руб. За отчетный период выкуплены собственные акции у акци-

онеров на сумму 5000 тыс. руб. Финансовый результат составил 20 000 тыс. руб. Определите размер чистых активов организации:

- а) 50 000 тыс. руб.;
- б) 45 000 тыс. руб.;
- в) 65 000 тыс. руб.;
- г) нет правильного ответа.

4. В целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль потери от простоев по внутрипроизводственным причинам приравниваются:

- а) к операционным расходам периода;
- б) к чрезвычайным расходам периода;
- в) к внереализационным расходам периода;
- г) нет правильного ответа.

5. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) выявило ошибки, допущенные при исчислении налога на прибыль за прошлые налоговые периоды. В случае выявления в текущем налоговом периоде ошибок, относящихся к прошлым налоговым периодам, ООО проводит перерасчет налоговой базы:

- а) за прошлые налоговые периоды;
- б) в отчетном налоговом периоде;
- в) в периоде, предыдущем отчетному налоговому периоду;
- г) нет правильного ответа.

6. Организация имеет обязательства по оплате поставленной ей товаров. Согласно условиям договора, величина обязательства определяется в сумме, эквивалентной 1000 евро с оплатой в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее — Банк России) на дату платежа. Курс Банка России на дату признания обязательств по оплате составляет 32 руб. за 1 евро, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности равен 33 руб. за 1 евро, на предыдущую отчетную дату — 34 руб. за 1 евро. При составлении отчетности на отчетную дату отражено:

- а) задолженность по оплате товаров равна 32 000 руб.;
- б) задолженность по оплате товаров на отчетную дату равна 34 000 руб., курсовая разница равна 1000 руб.;
- в) задолженность по оплате товаров на отчетную дату составила 33 000 руб., а курсовая разница равна 1000 руб.;

- г) задолженность по оплате товаров на отчетную дату равна 32 000 руб., курсовая разница равна 2000 руб.;
- д) нет правильного ответа.

7. Расходы подрядчика при выполнении договоров на строительство отражаются как:

- а) незавершенное производство;
- б) незавершенное строительство;
- в) дебиторская задолженность заказчика;
- г) нет правильного ответа.

8. Какие активы не являются материально-производственными запасами:

- а) товары;
- б) молодняк животных на откорме;
- в) материалы, принятые в давальческую переработку;
- г) продукция, не прошедшая всех стадий обработки;
- д) готовая продукция;
- е) нет правильного ответа.

9. По какой стоимости включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности:

- а) по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе участника на дату вступления договора в силу;
- б) по рыночной стоимости на дату вступления договора в силу;
- в) в сумме полученной доли в прибылях и убытках от совместной деятельности;
- г) нет правильного ответа.

10. В целях налогообложения на сумму сверхнормативных затрат, включенных в себестоимость продукции для целей бухгалтерского учета, налогооблагаемая прибыль корректируется:

- а) дополнительной записью (Д 84 — К 99);
- б) расчетным путем без бухгалтерской записи;
- в) способами а) и б) в зависимости от нормы, заложенной в приказе об учетной политике хозяйствующего субъекта;
- г) нет правильного ответа.

11. Оценка деятельности центров ответственности будет объективной при выполнении следующих условий:

- а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;

- б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
- в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;
- г) все указанные выше ответы правильные;
- д) нет правильного ответа.
12. Для целей составления внешней финансовой отчетности сегменты считаются отчетными, если:
- а) доля их общей выручки превышает половину совокупной выручки организации;
- б) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;
- в) ответы а) и б);
- г) нет правильного ответа.
13. Для урегулирования обязательств, возникающих вследствие признания деятельности прекращаемой и обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятыми на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности и в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, организация:
- а) формирует расходы будущих периодов;
- б) использует резервный капитал;
- в) образует резерв;
- г) нет правильного ответа.
14. Уставный капитал акционерного общества определяет:
- а) минимальный размер имущества общества, гарантирующий интересы его кредиторов;
- б) минимальный размер имущества общества, необходимый для обеспечения первого производственного цикла (цикла приобретения и реализации товаров);
- в) стоимость имущества, подлежащего распределению между акционерами после ликвидации общества;
- г) нет правильного ответа.
15. Субъектам малого предпринимательства при списании материально-производственных запасов рекомендуется использовать метод:
- а) ФИФО;
- б) розничных цен;
- в) по средней себестоимости;
- г) по себестоимости каждой единицы;
- д) все варианты правильные.
16. Амортизационная премия является:
- а) обязательным элементом бухгалтерской учетной политики;
- б) обязательным элементом налоговой учетной политики;
- в) возможным элементом бухгалтерской учетной политики;
- г) возможным элементом налоговой учетной политики;
- д) нет правильного ответа.
17. В практике безналичных расчетов между предприятиями (организациями) зачет взаимных требований и обязательств называется:
- а) клиринг;
- б) хеджирование;
- в) компаундинг;
- г) нет правильного ответа.
18. Для целей бухгалтерского учета предусмотрено применение поправочных коэффициентов к действующим нормам амортизации по нематериальным активам в размере, не превышающем 3:
- а) при линейном способе;
- б) при способе уменьшаемого остатка;
- в) при способе списания по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) при способе списания стоимости пропорционально объему продукции;
- д) нет правильного ответа.
19. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности (ПСАД) № 24 к сопутствующим аудиту услуг относятся:
- а) обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция информации;
- б) услуги по налоговому консультированию, автоматизации бухгалтерского учета;
- в) проведение маркетинговых исследований, оценка стоимости имущества;
- г) нет правильного ответа.

20. Заключение аудитора специализированной организации может быть:
- а) двух типов;
 - б) трех типов;
 - в) четырех типов;
 - г) нет правильного ответа.
21. Аудитор, отвечающий за подготовку аудиторского заключения по финансовой отчетности аудируемого лица, которое включает финансовую информацию по подразделениям, проверенную другой аудиторской фирмой, называется:
- а) основным;
 - б) сторонним;
 - в) внутренним;
 - г) нет правильного ответа.
22. Организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства и имеющие доходы от реализации не более 1 000 000 руб. в среднем за последние четыре квартала, могут использовать:
- а) как метод начисления, так и кассовый метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и в налоговом учете;
 - б) только метод начисления как в бухгалтерском учете, и в налогообложении;
 - в) в бухгалтерском учете могут использовать как метод начисления, так и кассовый метод, однако должны принять метод начисления при отражении доходов и расходов для целей налогообложения;
 - г) нет правильного ответа.
23. Корректировка оценки финансовых вложений, по которой можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, может производиться:
- а) только на конец года;
 - б) ежеквартально или ежегодно;
 - в) ежемесячно или ежеквартально;
 - г) по усмотрению хозяйствующего субъекта;
 - д) нет правильного ответа.
24. Общим для различных видов обязательств по распределению является:
- а) получение их извне;
 - б) образование их путем начисления;

- в) образование их путем начисления и временное использование в хозяйственном обороте предприятия;
 - г) получение их извне и использование в хозяйственном обороте;
 - д) нет правильного ответа.
25. Для реализации инвестиционного проекта необходимо 60 тыс. руб. Денежные потоки проекта по годам составили: 1-й год — 40 тыс. руб., 2-й год — 45 тыс. руб., 3-й год — 50 тыс. руб. Ставка дисконтирования — 20%. Руководствуясь показателем индекса рентабельности, следует:
- а) указать, что данных для принятия решения недостаточно;
 - б) отвергнуть проект;
 - в) принять проект;
 - г) нет правильного ответа.
26. Увеличение в составе источников средств нераспределенной прибыли свидетельствует:
- а) о приращении уставного капитала организации;
 - б) об увеличении собственного капитала;
 - в) о неумении организации распоряжаться своими доходами;
 - г) нет правильного ответа.
27. Среднесписочная численность работников организации увеличилась с 24 до 26 человек. Объем выпуска продукции составил в базовом периоде — 4008 тыс. руб., в отчетном периоде — 3588 тыс. руб. В результате изменения производительности труда объем выпуска продукции:
- а) снизился на 420 тыс. руб.;
 - б) увеличился на 334 тыс. руб.;
 - в) снизился на 754 тыс. руб.;
 - г) нет правильного ответа.
28. Коэффициент экстенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:
- а) календарного фонда времени к режимному;
 - б) полезного машинного фонда времени к плановому;
 - в) времени фактической работы к плановому фонду времени;
 - г) нет правильного ответа.
29. Какое решение может быть вынесено в результате рассмотрения дела о банкротстве предприятия:
- а) установление процедуры наблюдения;

- б) проведение досудебной санации;
в) проведение процедуры финансового оздоровления;
г) нет правильного ответа.
30. Анализ финансового состояния организации может проводиться по показателям:
а) абсолютным и относительным;
б) структуры;
в) относительным, т.е. коэффициентам;
г) нет правильного ответа.
31. Организация заключила внешнеэкономический контракт на покупку оборудования. Валюта договора — евро, валютный платеж — евро. Какой курс рубля к евро должна использовать организация для оценки первоначальной стоимости в оборотного актива при его принятии к учету:
а) официальный курс евро, установленный Банком России на дату принятия к учету;
б) курс евро, согласованный сторонами и установленный в договоре, действующий на дату принятия к учету;
в) может быть использован любой из вариантов, исходя из условий договора;
г) ни один из них.
32. Бухгалтер рассчитывает средний заработок для оплаты пособия по временной нетрудоспособности. В расчетном периоде происходило повышение заработной платы. Поправочный коэффициент должен быть рассчитан:
а) как отношение фактически начисленных сумм на оплату труда (включая доплаты и стимулирующие выплаты) за месяц расчетного периода, в котором произошло повышение, к фактически начисленным суммам каждого из месяцев расчетного периода;
б) как отношение фактически начисленных сумм на оплату труда (включая доплаты и стимулирующие выплаты) в месяце события (отпуска) к фактически начисленным суммам каждого из месяцев расчетного периода;
в) как отношение тарифной ставки (оклада) за месяц расчетного периода, в котором произошло повышение, к тарифной ставке (окладу) каждого из месяцев расчетного периода;
- г) как отношение тарифной ставки (оклада) в месяце события (отпуска) к тарифной ставке (окладу) каждого из месяцев расчетного периода;
д) средний заработок на поправочный коэффициент не корректируется.
33. К приемам вальвирования бухгалтерского баланса не относится:
а) списание на издержки расходов, произведенных в отчетном периоде;
б) сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
в) арифметические ошибки;
г) списание недостач за счет излишков;
д) нет правильного ответа.
34. Кто предложил использовать арабские цифры, в том числе для учета хозяйственных операций:
а) Л. Пачоли;
б) Л. Флори;
в) Л. Фибоначи;
г) ответы а) и б);
д) нет правильного ответа.
35. Создателем этики бухгалтера считается:
а) Л. Пачоли;
б) Д.Л. Кэри;
в) Монтгомери;
г) нет правильного ответа.
36. Данные о прибыли, приходящейся на одну акцию в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках», не заполняют в годовой бухгалтерской отчетности:
а) открытые акционерные общества;
б) закрытые акционерные общества;
в) организации, приобретающие и продающие акции других организаций;
г) ответы а) и в);
д) нет правильного ответа.
37. При формировании учетной политики для субъектов малого предпринимательства возможно отступление от допущения:
а) имущественной обособленности;
б) непрерывности деятельности;

- в) временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- г) последовательности применения учетной политики;
- д) нет правильного ответа.

38. В журналах-ордерах синтетические и аналитические записи совмещаются способами:

- а) шахматным;
- б) смешанным;
- в) сальдовым;
- г) линейным;
- д) табличным;
- е) ответы а), б), г);
- ж) нет правильного ответа.

39. В «Сказке о царе Салтане» А.С. Пушкина говорится:

И царицу в тот же час
В бочку с сыном посадили,
Засмолили, покатали
И пустили в Окиян –
Так велел-де царь Салтан.

Укажите кредит счета (счетов) бухгалтерского учета списании бочки как инвентарной тары для хозяйственных нужд у торговой организации.

40. Устами младенца дано четыре определения этого термина. Назовите его:

- 1. Имеет свою цену.
- 2. То, что любит получать в правительстве.
- 3. Меняем ударение в слове – меняется суть.
- 4. Многие это хотели бы получить.

Вариант № 2

1. Предприятие производит из металлических отливок заготовки, которые используются при производстве изделий. Из одной отливки получается 5 заготовок. Стоимость отливки из стали сырья составляет 33 400 руб. В феврале 2007 г. прямые затраты на обработку отливки (без материальных расходов) составили 6350 руб. На конец месяца в цехе осталось 10 заготовок. Определите величину незавершенного производства на конец периода, если учетной политикой определена стоимость НЗП по стоимости прямых материальных затрат:

- а) 3 841 000 руб.;
- б) 730 250 руб.;
- в) 768 200 руб.;
- г) нет правильного ответа.

2. Информация по незавершенным организацией расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отражается в бухгалтерском балансе по статье:

- а) нематериальные активы;
- б) расходы будущих периодов;
- в) незавершенное строительство;
- г) вложения во внеоборотные активы;
- д) нет правильного ответа.

3. Согласно данным отчетности, валюта баланса организации составляет 500 тыс. руб., обязательства организации – 250 тыс. руб., величина добавочного капитала – 10 тыс. руб., доходы будущих периодов – 2 тыс. руб. Определите размер чистых активов организации:

- а) 248 тыс. руб.;
- б) 250 тыс. руб.;
- в) 258 тыс. руб.;
- г) нет правильного ответа.

4. По вине лизингополучателя произошла утрата предмета лизинга, учитываемого в качестве амортизируемого имущества на балансе лизингодателя. Лизингополучатель возмещает лизингодателю причиненный имущественный ущерб. Возмещенные суммы ущерба у лизингодателя в целях исчисления налога на прибыль учитываются:

- а) в составе внереализационных доходов;
- б) в составе доходов, не признаваемых для целей налогообложения прибыли;
- в) в составе доходов от реализации;
- г) нет правильного ответа.

5. Организация, осуществляющая проведение модернизации здания производственного назначения продолжительностью свыше одного года без остановки производства, при исчислении налога на прибыль амортизацию по такому объекту в период модернизации:

- а) не начисляет;
- б) начисляет;

- в) относит на расходы будущих периодов;
г) нет правильного ответа.
6. В случае если организация использует средства полученные займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся организацией-заемщиком:
- а) на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой;
б) на стоимость материально-производственных запасов;
в) на прочие расходы;
г) на вложения во внеоборотные активы;
д) нет правильного ответа.
7. Производственная организация силами собственного конструкторского подразделения разработала документацию на образец нового изделия, предназначенного для серийного производства. Фактические затраты на проведение разработки составили 90 000 руб. Работы завершены в июне 2006 г. Согласно проведенной оценке, полученные результаты разработки будут использоваться организацией при производстве продукции в течение шести лет. Организация не планирует осуществлять исключительные права на полученные результаты разработки. Списание расходов по принятым работам производится линейным способом. Производство нового изделия было начато в месяце завершения разработки. Определите сумму расходов, подлежащих списанию в 2006 г.:
- а) 7500 руб.;
б) 8750 руб.;
в) 9000 руб.;
г) нет правильного ответа.
8. В разделе «Финансовые вложения» в форме № 5 по финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, отражается разница в результате корректировки их оцененная на счет:
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
б) 90 «Продажи»;
в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
г) 99 «Прибыли и убытки»;
д) нет правильного ответа.

9. Как отражается разница между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений у организации-товарища при осуществлении совместной деятельности, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности:
- а) включается в состав добавочного капитала;
б) включается в состав прочих доходов или расходов при формировании финансового результата;
в) включается в состав доходов будущих периодов;
г) нет правильного ответа.
10. Показатель, отражающий стоимостную оценку участия в зависимом обществе, отражается в сводном балансе по статье:
- а) долгосрочная дебиторская задолженность;
б) деловая репутация;
в) долгосрочные финансовые вложения;
г) нет правильного ответа.
11. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:
- а) линейным способом;
б) способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг);
в) по сумме чисел лет срока полезного использования;
г) правильные ответы а) и б);
д) правильные ответы а), б) и в);
е) нет правильного ответа.
12. Бухгалтерские записи по начислению дивидендов за 2006 г., утвержденные собранием акционеров в марте 2007 г., отражаются:
- а) последними записями декабря 2006 г. и отчетности за 2006 г.;
б) записями в марте и отчетности за I квартал 2007 г.;
в) записями в марте 2007 года и в отчетности за 2006 г.;
г) нет правильного ответа.
13. Организации в годовой бухгалтерской отчетности рекомендуется раскрывать в отчете о прибылях и убытках информацию по прекращаемой деятельности:
- а) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращаемой деятельности;

- б) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- в) операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого происходит прекращение деятельности;
- г) правильные ответы а) и б);
- д) нет правильного ответа.
14. Условные активы отражаются:
- а) в бухгалтерском балансе, если вероятность наступления высокая или очень высокая, и в пояснительной записке;
- б) в отчете о прибылях и убытках, если вероятность наступления высокая или очень высокая, и в пояснительной записке;
- в) только в пояснительной записке;
- г) нет правильного ответа.
15. При трансформации российской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность, составленную по МСФО, не рассмотрены варианты:
- а) с учетом инфляции;
- б) с ежеквартальным пересчетом;
- в) с пересчетом по курсу иностранной валюты;
- г) нет правильного ответа.
16. Курсовые разницы, вытекающие из хозяйственных договоров, номинированных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, в бухгалтерском учете включаются в стоимость:
- а) стоимости актива;
- б) прочих расходов;
- в) расходов по обычным видам деятельности;
- г) нет правильного ответа.
17. В процессе инвентаризации обнаружено 10 единиц материала по цене 5,5 руб. При отпуске 6 единиц для производства продукции их стоимость для целей налогового учета составит, руб.:
- а) 33;
- б) 7,92;
- в) 0;
- г) 30;
- д) нет правильного ответа.
18. Расходы на приобретение права на земельные участки для целей налогообложения:
- а) не признаются;
- б) признаются по выбору налогоплательщика равномерно в течение срока, не превышающего 5 лет, или в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода;
- в) признаются единовременно;
- г) признаются равномерно в срок, установленный организацией (исходя из срока действия договора на приобретение прав на земельный участок);
- д) нет правильного ответа.
19. К сопутствующим аудиту услугам, по которым не предусматривается, что аудитор должен обеспечить уровень уверенности, относятся:
- а) согласованные процедуры и обзорные проверки;
- б) обзорные проверки и компиляции;
- в) согласованные процедуры и компиляции;
- г) нет правильного ответа.
20. Заключение аудитора специализированной организации о структуре ее системы внутреннего контроля (первого типа):
- а) может быть использовано в качестве аудиторского доказательства эффективности средств контроля этой организации;
- б) используется в качестве аудиторского доказательства эффективности средств контроля этой организации;
- в) не используется в качестве аудиторского доказательства эффективности средств контроля этой организации;
- г) нет правильного ответа.
21. Если внешний аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора аудируемого лица, то ответственность за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности:
- а) остается за внешним аудитором;
- б) распределяется между внешним и внутренним аудитором;
- в) частично переносится на внутреннего аудитора;
- г) нет правильного ответа.
22. В ходе аудиторской проверки аудитор должен:
- а) выявить мошенничество и ошибки в учете;
- б) оценить достоверность бухгалтерской отчетности с абсолютной точностью;

- в) оценить достоверность бухгалтерской отчетности во в
существенных отношениях;
г) нет правильного ответа.
23. При безналичных расчетах между организациями не испо
зуется в настоящее время:
а) акцептная форма расчетов;
б) безакцептная форма расчетов;
в) аккредитивная форма расчетов;
г) вексельная форма расчетов;
д) нет правильного ответа.
24. В системе управленческого учета Just-in-time (JIT) списа
стоимости реализованной готовой продукции в бухгалт
ском учете отражается записью:
а) Д 62 — К 90;
б) Д 90 — К 43;
в) Д 62 — К 20;
г) Д 90 — К 20;
д) нет правильного ответа.
25. Коммерческая организация намерена инвестировать сво
ные денежные средства в размере 250 тыс. руб. на 4 г
Возможны два варианта вложений: вариант № 1 — сред
вносятся на депозитный счет в банке с поквартальным
числением процентов по ставке 10 % годовых; вариант №
средства передаются другой организации в качестве сс
с начислением 20 % ежегодно.
Не учитывая уровень риска, определите более выгод
для организации вариант вложения денежных средств:
а) оба варианта обеспечивают одинаковый уровень дох
б) более выгоден вариант № 2;
в) более выгоден вариант № 1;
г) нет правильного ответа.
26. Уровень риска нельзя измерить:
а) произведением вероятности возникновения соот
ствующего риска на размер финансовых потерь пр
реализации;
б) вероятностью финансовых потерь, возникающих пр
заявленной деятельности организации;
в) экспертным путем и показателями вариации;
г) нет правильного ответа.

27. Увеличение количества работников организации с 1000
до 1100 человек привело к увеличению объема производства
с 50 тыс. до 56 тыс. изделий. Рассчитайте коэффициенты доли
влияния экстенсивности и интенсивности использования
трудовых ресурсов на выручку от продаж:
а) 16,7%; 83,3%;
б) 90%; 10%;
в) 83,3%; 16,7%;
г) нет правильного ответа
28. Коэффициент интенсивного использования оборудования
рассчитывается как:
а) фактическая часовая средняя выработка;
б) фактическая сменная средняя выработка;
в) плановая суточная выработка;
г) нет правильного ответа.
29. Операционный анализ возможен при следующем условии:
а) присутствует деление затрат на постоянные и переменные;
б) выпускается один вид продукции;
в) у предприятия положителен маржинальный доход;
г) нет правильного ответа.
30. Денежные потоки можно классифицировать на:
а) постнумерандо и пренумерандо;
б) простые и сложные;
в) срочные и бессрочные;
г) ответ а) и в);
д) нет правильного ответа.
31. Организация заключила контракт на покупку оборудования
у российского поставщика. Валюта договора — евро, валюта
платежа — рубль. Какой курс рубля к евро должна использо
вать организация для оценки первоначальной стоимости вне
оборотного актива при его принятии к учету:
а) официальный курс евро, установленный Банком России
на дату принятия к учету;
б) курс евро, согласованный сторонами и установленный
в договоре, действующий на дату принятия к учету;
в) может быть использован любой из вариантов исходя
из условий договора;
г) ни один из них.
32. Работница предприятия уходит в отпуск по беременности
и родам. Средний заработок сотрудницы в месяц составляет

40 000 руб. Исходя из какой суммы бухгалтер должен начислить сотруднице пособие по беременности и родам за счет средств фонда социального страхования РФ:

- а) 40 000 руб. в месяц;
- б) 23 400 руб. в месяц;
- в) 23 400 руб. в месяц, увеличенных на районный коэффициент;
- г) 23 400 руб. в месяц, увеличенных на районный коэффициент и северную надбавку;
- д) нет правильного ответа.

33. К сопутствующим услугам, согласно международным стандартам аудита, относятся:

- а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;
- б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компильция) отчетности;
- в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компильция финансовой информации;
- г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью;
- д) нет правильного ответа.

34. Лука Пачоли трактовал баланс, как:

- а) бухгалтерское равновесие, необходимое для контроля за правильностью разности по счетам;
- б) отчетный документ;
- в) метод бухгалтерского учета;
- г) нет правильного ответа.

35. Впервые использовал понятие аудита как работы, связанной с подтверждением правильности и объективности бухгалтерского баланса:

- а) Л.Р. Дикси;
- б) И.Ф. Шер;
- в) Э. Мишо;
- г) нет правильного ответа.

36. Создатель нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости:

- а) М.Х. Жебрак;

- б) Л.В. Некраш;
- в) А.И. Лозинский;
- г) нет правильного ответа.

37. Субъекты малого предпринимательства могут использовать методы сортового (аналитического) учета материалов:

- а) параллельный;
- б) нормативный;
- в) карточно-документальный и оперативно-бухгалтерский;
- г) позаказный;
- д) а) и в);
- е) д) и г).

38. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности:

- а) доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота и годовом объеме прибыли;
- б) доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;
- в) доля которого является наименьшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;
- г) доля которого равна годовому обороту или годовому объему прибыли;
- д) нет правильного ответа.

39. В «Золотом тельнеке» И. Ильфа и Е. Петрова мы читаем: «Уселся за свой стол и Корейко. Утвердив загорелые локти на письменном столе, он принялся вносить записи в контрокоррентную книгу». Что называется контрокоррентом?

40. Устами младенца дано четыре определения этого термина. Назовите его:

- 1. Это существует во всех странах.
- 2. На многих это наводит панический ужас.
- 3. В нашей экономике — это тормозит производство.
- 4. Попытки избежать этого преследуются по закону.

Вариант № 3

1. Учетная политика формируется:

- а) руководителем предприятия;
- б) собственником предприятия;
- в) аудитором предприятия;
- г) нет правильного ответа.

2. Если сумма финансовых вложений головного общества превышает стоимость акций, отраженных в бухгалтерском балансе у дочернего общества, то разницу отражают в сводном балансе по строке:
- а) доля меньшинства;
 - б) деловая репутация;
 - в) финансовые вложения;
 - г) нет правильного ответа.
3. Согласно данным отчетности, валюта баланса организации составляет 48 000 тыс. руб., добавочный капитал — 2000 тыс. руб., обязательства — 18 000 тыс. руб., финансовый результат (прибыль) организации — 16 000 тыс. руб., оборотные активы — 28 000 тыс. руб. Определите рентабельность (в %) собственного капитала организации за период:
- а) 87%;
 - б) 57%;
 - в) 53%;
 - г) нет правильного ответа.
4. Эмиссионный доход при первичном размещении акций отражается на счете:
- а) 99;
 - б) 83;
 - в) 91;
 - г) нет правильного ответа.
5. Согласно договору купли-продажи, переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент полной оплаты на основании документов об оплате. Отгрузка продукции осуществлена в марте, оплата произведена в апреле. Определите согласно НК РФ момент начисления (отражения) обязательств по налогу на прибыль и НДС, если налоговым периодом по НДС является месяц:
- а) в марте — прибыль, в апреле — НДС;
 - б) в апреле — прибыль, в апреле — НДС;
 - в) в марте — НДС, в апреле — прибыль;
 - г) нет правильного ответа.
6. Какое условие является общим для принятия основных средств и нематериальных активов к учету:
- а) возможность идентификации организацией от другого имущества;

- б) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - в) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права на него у организации;
 - г) нет правильного ответа.
7. К условным фактам хозяйственной деятельности не относятся:
- а) прекращение какого-либо направления деятельности организации;
 - б) неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
 - в) снижение рыночной стоимости материально-производственных запасов;
 - г) нет правильного ответа.
8. Какие данные включаются в показатели бухгалтерской отчетности каждого участника при совместной деятельности:
- а) активы, используемые для участия в договоре;
 - б) обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре;
 - в) расходы, понесенные непосредственно участником в связи с участием в договоре;
 - г) доходы, полученные непосредственно участником в результате участия в договоре;
 - д) нет правильного ответа.
9. Информация о резервах по условным фактам хозяйственной деятельности раскрывается:
- а) в отчете о движении денежных средств и пояснительной записке;
 - б) в отчете об изменениях капитала и пояснительной записке;
 - в) только в пояснительной записке;
 - г) нет правильного ответа.
10. Трансформационная разница (общая курсовая разница) — это:
- а) разница между курсами Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату и дату предыдущей трансформации;
 - б) разница между курсом Центрального банка Российской Федерации и выбранным курсом пересчета статей баланса на дату трансформации;

- в) разница между разными курсами пересчета денежных и неденежных активов;
- г) нет правильного ответа.
11. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется:
- а) самостоятельно организацией исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет;
- б) самостоятельно организацией исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 10 лет;
- в) 5 лет;
- г) нет правильного ответа.
12. Прекращение части деятельности организации может осуществляться:
- а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- б) путем прекращения работы оборудования, относящегося к прекращаемой деятельности;
- в) ответ а) или б);
- г) нет правильного ответа.
13. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:
- а) подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- б) подлежат раскрытию в отдельном документе, прилагаемом к годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- в) раскрываются исходя из потребностей заинтересованных пользователей и положений учредительных документов;
- г) нет правильного ответа.
14. По дебету счета 40 отражается:
- а) плановая сумма затрат по выпуску продукции;
- б) фактическая сумма затрат по выпуску продукции;
- в) нормативная сумма затрат по выпуску продукции;
- г) нет правильного ответа.
15. Арендная плата отражается у арендодателя в составе прочих доходов. При этом амортизация по арендуемым объектам основных средств относится в кредит счета 02 и:
- а) в дебет счета 20;
- б) дебет счета 91;
- в) дебет счета 26;
- г) дебет счета 01;
- д) нет правильного ответа.
16. Наличие стоимостного лимита для включения средства производства в состав основных средств является:
- а) обязательным элементом бухгалтерской учетной политики;
- б) обязательным элементом налоговой учетной политики;
- в) возможным элементом бухгалтерской учетной политики;
- г) возможным элементом налоговой учетной политики;
- д) нет правильного ответа.
17. Для целей бухгалтерского учета не подлежат амортизации объекты:
- а) природопользования;
- б) дорожного хозяйства;
- в) внутризаводских дорог;
- г) лесного хозяйства;
- д) нет правильного ответа.
18. На покрытие убытков прошлого или отчетного периодов налогоплательщик может использовать налоговую базу отчетного периода в размере, не превышающем:
- а) 30%;
- б) 50%;
- в) 70%;
- г) 100%;
- д) убытки не признаются;
- е) нет правильного ответа.
19. При аудите по финансовой отчетности аудитор обеспечивает разумную уверенность об отсутствии в ней существенных искажений, что выражается в аудиторском заключении в форме:
- а) позитивной разумной уверенности;
- б) негативной уверенности;

- в) позитивной или негативной уверенности;
г) нет правильного ответа.
20. При аудите финансовой отчетности аудитор рассматривает сопоставимые значения:
а) во всех существенных аспектах;
б) с абсолютной гарантией;
в) по договоренности с аудируемым лицом;
г) нет правильного ответа.
21. Внешний аудитор при аудите финансовой отчетности может принять решение о том, что внутренний аудит аудируемого лица не оказывает влияние на его процедуры:
а) нет;
б) да;
в) по согласованию с руководством аудируемого лица.
22. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
а) всех пользователей финансовой отчетности;
б) проверяемого экономического субъекта;
в) служб налогового контроля;
г) нет правильного ответа.
23. Создание и функционирование служб внутреннего аудита в компаниях регулируются:
а) федеральным законом;
б) правилами профессиональных объединений аудиторов;
в) внутренними документами компании;
г) нет правильного ответа.
24. Основным оценочным показателем при системе учета «рект-костинг» является:
а) выручка от продаж;
б) переменные затраты;
в) маржинальный доход;
г) порог рентабельности;
д) нет правильного ответа.
25. Векселедержатель предъявил для учета вексель на сумму 100 тыс. руб. со сроком погашения 07.05.2006. Вексель предъявлен 07.03.2006. Банк согласился учесть вексель с дисконтом 60% годовых. Какую сумму получит векселедержатель:
а) 90 тыс. руб.;
б) 100 тыс. руб.;
- в) 121,7 тыс. руб.;
г) нет правильного ответа.
26. Компания планирует себестоимость реализованной продукции 2 млн руб., в том числе постоянные затраты — 400 тыс. руб. и переменные затраты 74% от объема реализации. Какой объем реализации планируется:
а) 1184 тыс. руб.;
б) 2162,2 тыс. руб.;
в) 416 тыс. руб.;
г) нет правильного ответа.
27. Коэффициент интегральной нагрузки оборудования определяется как:
а) отношение показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования;
б) произведение показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования;
в) среднее значение показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования;
г) нет правильного ответа.
28. Показатели рентабельности рассчитываются как:
а) отношение выручки к ресурсам или затратам;
б) отношение прибыли к ресурсам, затратам, общему доходу;
в) отношение прибыли к эффективности ресурсов;
г) нет правильного ответа.
29. Организация приобретает банковский вексель с участием посредника. Затраты на приобретение векселя — 1 млн руб., вознаграждение посредника — 10 тыс. руб. Затраты на оплату вознаграждения посредника необходимо:
а) включить в первоначальную стоимость векселя как затраты, связанные с его приобретением;
б) отнести на прочие расходы, поскольку затраты являются незначительными;
в) основным является вариант а); вариант б) возможен при его закреплении в учетной политике;
г) нет верного ответа.
30. Может ли организация осуществить списание материала в производство корреспонденцией Д 20 — К 10 на основании требования-накладной ф. № М-11:
а) она обязана это делать по законодательству;

- б) не может;
в) может, если это установлено учетной политикой.
31. Показатель доли меньшинства в сводном отчете о прибылях и убытках показывает:
- а) величину финансового результата дочерних обществ, не принадлежащего головной организации;
 - б) величину финансового результата зависимых обществ, не принадлежащего головной организации;
 - в) величину финансового результата дочерних и зависимых обществ, не принадлежащего головной организации;
 - г) величину финансового результата группы, полученной от операций с компаниями, не входящими в группу;
 - д) нет правильного ответа.
32. Целью аудита финансовой отчетности, согласно международным стандартам аудита, является:
- а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
 - б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;
 - в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;
 - г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с основными принципами финансовой отчетности;
 - д) нет правильного ответа.
33. Рентабельность отдельных видов продукции определяется:
- а) отношением прибыли от реализации к выручке от реализации;
 - б) отношением прибыли, включаемой в цену изделия, к стоимости изделия;
 - в) отношением балансовой прибыли к средней стоимости имущества предприятия;
 - г) отношением балансовой прибыли к средней стоимости основных фондов и материальных оборотных средств;
 - д) нет правильного ответа.
34. Принципы «директ-костинга» сформулировал:
- а) Ч. Гаррисон;

- б) А. Кальмес;
 - в) Ч. Кларк;
 - г) Э. Дегранж;
 - д) нет правильного ответа.
35. Учение об остатках называется:
- а) логисмология;
 - б) статмология;
 - в) остатология;
 - г) леммалогия;
 - д) нет правильного ответа.
36. Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности:
- а) форму № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
 - б) форму № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
 - в) форму № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
 - г) пояснительную записку;
 - д) ответы а), б), в), г);
 - е) ответы а), б), в).
37. В случае превышения малым предприятием предельной численности сотрудников оно лишается льгот, предусмотренных действующим законодательством:
- а) на период, в течение которого допущено указанное превышение;
 - б) в течение четырех последующих отчетных периодов;
 - в) на последующие три месяца;
 - г) ответ а) и в);
 - д) нет правильного ответа.
38. Публикации в обязательном порядке подлежат формы годовой бухгалтерской отчетности:
- а) форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
 - б) форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
 - в) форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
 - г) пояснительная записка;
 - д) информация о результатах аудита годовой отчетности;
 - е) ответы а), б), д);

39. У Н. Леонова в повести «Ловушка» есть такие строки: «И в бухгалтерии излишек опаснее недостатка, — вспомни Леву и обратился к своим излишкам». Что неверно в этом высказывании?

40. Устами младенца дано четыре определения этого термина. Назовите его:
1. Большая, противная, жадная и кусается. 2. Всегда падает, чтобы она была поменьше. 3. Может быть такая политика. 4. Может упасть и подняться.

Вариант № 4

1. Сумма кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, списывается бухгалтерской записью по:
а) Д 60 — К 99;
б) Д 60 — К 91;
в) Д 60 — К 98;
г) ответ а) или б) в зависимости от учетной политики;
д) нет правильного ответа.

2. Инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда:
а) не является ценной бумагой;
б) является именной ценной бумагой;
в) является бездокументарной ценной бумагой;
г) нет правильного ответа.

3. К долгосрочным инвестициям не относятся:
а) затраты на приобретение и создание активов нематериального характера;
б) затраты на приобретение отдельных объектов (или групп) основных средств;
в) долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы других организаций;
г) ответы а) и б);
д) ответы а) и в);
е) нет правильного ответа.

4. Акционерами организации принято решение об уменьшении уставного капитала ЗАО путём выкупа и погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, с целью уменьшения уставного капитала учитываемого на счете:
а) 81;

б) 83;

в) 58;

г) 75;

д) нет правильного ответа.

5. Датой получения доходов от доверительного управления имуществом признается:

а) дата выявления дохода;

б) дата поступления денежных средств по доходам;

в) последний день отчетного (налогового) периода;

г) нет правильного ответа.

6. При формировании показателей бухгалтерской отчетности каждого участника совместно осуществляемых операций включение данных об участии в совместной деятельности в части активов, обязательств, доходов и расходов происходит путем построчного суммирования соответствующих показателей. При этом в рамках отчетного сегмента о совместной деятельности не отражаются:

а) активы, используемые для участия в договоре;

б) расходы, понесенные непосредственно участником в связи с участием в договоре;

в) обязательства, возникшие непосредственно у участника в связи с участием в договоре;

г) доля участника в совместно используемых активах;

д) нет правильного ответа.

7. Организация приобрела здание за 1 000 000 руб. и земельный участок под ним за 300 000 руб. Регистрация и ввод в эксплуатацию состоялись в октябре 2005 г. Срок полезного использования составляет 8 лет. По всем основным средствам в соответствии с учетной политикой организация начисляет амортизацию методом суммы чисел лет срока полезного использования. Рассчитайте начисленную сумму амортизации за март 2007 г.:

а) в целом по комплексу — 18 056 руб.;

б) по зданию — 16 204 руб., по земельному участку — 4861 руб.;

в) только по зданию — 16 204 руб.;

г) по зданию — 13 889 руб., по земельному участку — 4167 руб.

д) нет правильного ответа.

8. Как в бухгалтерском учете участника учитывается его вклад при совместно осуществляемых операциях:
- продолжает учитываться на соответствующих счетах;
 - переводится в состав финансовых вложений;
 - выделяется на отдельный баланс;
 - нет правильного ответа.
9. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации:
- юридического лица по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений);
 - юридического лица по законодательству Российской Федерации (в том числе кредитных организаций и бюджетных учреждений);
 - профессиональных участников рынка ценных бумаг, финансовых организаций, негосударственных пенсионных фондов;
 - правильные ответы а) и в);
 - правильные ответы б) и в);
 - нет правильного ответа.
10. Корректировку оценки финансовых вложений, по которой можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, организация может производить:
- ежемесячно;
 - ежемесячно или ежеквартально;
 - только на конец отчетного года;
 - нет правильного ответа.
11. По какой статье отражается в бухгалтерском балансе в случае существенности информация о расходах по научным, исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам:
- по статье «Незавершенное производство» (раздел «Оборотные активы»);
 - по статье «Капитальные вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
 - по самостоятельной группе статей актива (раздел «Оборотные активы»);
 - нет правильного ответа.
12. К средствам в расчетах относят:
- задолженность покупателей;
 - денежные средства на расчетном счете;
 - краткосрочные финансовые вложения;
 - ответы б) и в);
 - все ответы правильные;
 - нет правильного ответа.
13. На отчетные сегменты, выделенные при подготовке отчетности, должно приходиться:
- не менее 75% финансового результата;
 - не менее 75% выручки организации;
 - не менее 75% активов организации;
 - нет правильного ответа.
14. Использование материалов, полученных в счет средств целевого финансирования для нужд основной деятельности коммерческой организации, отражается так:
- Д 86 – К 10;
 - Д 83 – К 10, Д 86 – К 83;
 - Д 86 – К 98, Д 20 – К 10;
 - нет правильного ответа.
15. Что является общим для различных видов обязательств по распределению:
- получение их извне;
 - образование их путем начисления;
 - образование их путем начисления и временное использование в хозяйственном обороте предприятия;
 - получение их извне и временное использование в хозяйственном обороте;
 - нет правильного ответа.
16. Амортизационная премия:
- применяется только для целей бухгалтерского учета;
 - применяется только для целей налогового учета;
 - не применяется ни в бухгалтерском учете, ни в налоговом учете;
 - применяется или в бухгалтерском учете, или в налоговом учете в зависимости от учетной политики;
 - нет правильного ответа.
17. Размер амортизационной премии составляет:
- не более 30% от первоначальной стоимости основных средств;

- б) не более 20% от первоначальной стоимости основных средств;
- в) не более 10% от первоначальной стоимости основных средств;
- г) не более 5% от первоначальной стоимости основных средств;
- д) нет правильного ответа.
18. Абсолютное значение 1% прироста равняется:
- а) отношению абсолютного прироста за период к абсолютному уровню, принятому за базу сравнения;
- б) отношению абсолютного прироста к темпу прироста за тот же период;
- в) отношению относительного прироста к абсолютному приросту за тот же период;
- г) нет правильного ответа.
19. При обзорной проверке аудитор обеспечивает ограниченный уровень уверенности в том, что информация не содержит существенных искажений. Это выражается в заключении в форме:
- а) позитивной разумной уверенности;
- б) негативной уверенности;
- в) позитивной или негативной уверенности;
- г) нет правильного ответа.
20. Аудитор должен ознакомиться с прочей информацией для выявления в ней возможных:
- а) несущественных несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
- б) существенных несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
- в) любых несоответствий с проаудированной финансовой отчетностью;
- г) нет правильного ответа.
21. Отчет аудитора по результатам согласованных процедур предоставляется:
- а) всем пользователям финансовой отчетности;
- б) тем лицам, которых определило руководство организации;
- в) только тем сторонам, которые дали свое согласие на проведение;
- г) нет правильного ответа.
22. Целью компиляции финансовой информации для аудитора является использование экспертных знаний в области:
- а) аудита;
- б) оценки имущества;
- в) бухгалтерского учета;
- г) нет правильного ответа.
23. Какая из этих услуг совместима с проведением аудита:
- а) восстановление бухгалтерского учета;
- б) ведение бухгалтерского учета;
- в) консультирование по трудовому законодательству;
- г) составление финансовой отчетности.
24. Статические бюджеты формируются:
- а) только для анализа точки безубыточности;
- б) только для определенного уровня деловой активности экономических субъектов;
- в) для совокупности гибких бюджетов;
- г) нет правильного ответа.
25. Определите потребность в оборотных средствах по производственным запасам, если известно: транспортный запас — 2 дня, текущий запас — 12 дней, гарантийный запас — 6 дней, время на подборку и сортировку готовой продукции — 1,5 дня. Однодневный выпуск готовой продукции — 10 млн руб., однодневный расход производственных запасов на запланированную производственную программу — 4 млн руб.:
- а) 215 млн руб.;
- б) 86 млн руб.;
- в) 80 млн руб.;
- г) нет правильного ответа.
26. Определите отклонение по цене основных материалов интегральным методом при условии: нормативная цена — 10 ден. ед.; фактическая цена — 8,2 ден. ед.; фактическое количество — 1000 ед.; плановый объем — 950 ед.:
- а) 1750 ден. ед.;
- б) 1700 ден. ед.;
- в) 1800 ден. ед.;
- г) нет правильного ответа.
27. При установлении банкротства, назначении конкурсного производства первыми удовлетворяются требования:
- а) по заработной плате;
- б) по обязательным платежам;

- в) прочих кредиторов;
 - г) по текущим коммунальным платежам и судебным издержкам;
 - д) по возмещению ущерба, причиненного жизни и здоровью трудящихся;
 - е) нет правильного ответа.
28. При принятии решения о долгосрочном инвестировании следует ориентироваться, как правило, на показатели:
- а) объема продаж и цену;
 - б) спроса и предложения;
 - в) дисконтированного дохода и нормы рентабельности;
 - г) нет правильного ответа.
29. Какой из перечисленных первичных документов является основанием для списания ГСМ на счета учета затрат на производство:
- а) чек автозаправочной станции;
 - б) авансовый отчет подотчетного лица, утвержденный руководителем;
 - в) путевой лист автотранспортного средства;
 - г) заправочная ведомость;
 - д) нет правильного ответа.
30. Бухгалтер рассчитывает средний заработок для оплаты отпуска сотруднику. В расчетном периоде происходило повышение заработной платы. Поправочный коэффициент должен быть рассчитан:
- а) как отношение фактически начисленных сумм на оплату труда (включая доплаты и стимулирующие выплаты) за месяц расчетного периода, в котором произошло повышение, к фактически начисленным суммам каждого из месяцев расчетного периода;
 - б) как отношение фактически начисленных сумм на оплату труда (включая доплаты и стимулирующие выплаты) в месяце события (отпуска) к фактически начисленным суммам каждого из месяцев расчетного периода;
 - в) как отношение тарифной ставки (оклада) за месяц расчетного периода, в котором произошло повышение, к тарифной ставке (окладу) каждого из месяцев расчетного периода;
 - г) как отношение тарифной ставки (оклада) в месяце события (отпуска) к тарифной ставке (окладу) каждого из месяцев расчетного периода;

- д) средний заработок на поправочный коэффициент не корректируется.
31. В каком из приведенных случаев организация-участник, передающая объект основных средств, должна отразить факт его выбытия:
- а) совместно осуществляемые операции;
 - б) совместно используемые активы;
 - в) договор о совместной деятельности;
 - г) во всех этих случаях;
 - д) ни в одном из них.
32. Финансовые критерии обязательного проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности могут быть понижены для:
- а) государственных унитарных предприятий — постановлением Правительства РФ;
 - б) индивидуального предпринимателя — постановлением Правительства РФ;
 - в) муниципальных унитарных предприятий — законом субъекта РФ;
 - г) муниципальных унитарных предприятий — постановлением Правительства РФ;
 - д) государственных унитарных предприятий — законом субъекта РФ;
 - е) индивидуального предпринимателя — законом субъекта РФ.
33. Руководитель аудируемого лица не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, он обязан:
- а) отказаться от оплаты за аудит;
 - б) оплатить за услугу аудиторам;
 - в) обратиться к другой аудиторской организации;
 - г) обратиться в суд;
 - д) обратиться в профессиональное аудиторское объединение.
34. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике была разработана для того, чтобы:
- а) бухгалтерский учет стал элементом рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования;
 - б) перейти на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;

- в) трансформировать бухгалтерский учет в соответствии с потребностями хозяйствующих субъектов;
г) нет правильного ответа.
35. Ошибки в учетных регистрах выявляются способом:
а) корректурным;
б) красного сторно;
в) пунктировки;
г) нет правильного ответа.
36. Рекапитуляция означает систематическую разноску всех:
а) хронологических записей;
б) систематических записей;
в) ответ а) и б);
г) нет правильного ответа.
37. Какие из перечисленных организаций не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
а) аудиторские фирмы;
б) банки;
в) субъекты малого предпринимательства, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек;
г) субъекты малого предпринимательства, доходы от реализации которых в среднем за последние четыре квартала превысили 1 млн руб.;
д) нет правильного ответа.
38. При превышении установленной законодательством предельной численности работников малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, переходят на общий режим налогообложения:
а) с квартала, следующего за кварталом, в котором произошло превышение численности;
б) с квартала, следующего за кварталом представления отчетности по упрощенной системе налогообложения;
в) со следующего календарного года;
г) нет правильного ответа.
39. Геродот писал, что на пирамиде Хеопса вырезано, скажем, чесноку, редиски, луку и других продуктов было выдано, занятым на строительстве пирамиды, общая стоимость которой составила 1500 талантов (40 т серебра). О каком элементе метода бухгалтерского учета идет речь?

40. Устами младенца дано четыре определения этого термина. Назовите его:
1. Доставляют массу удовольствия, приводят в отчаяние, поднимают настроение, сводят с ума, способствуют рождению и доводят до самоубийства. 2. То, что в разных странах разное. 3. То, что всегда приятно держать в руках. 4. То, чего никогда не хватает.

Ключи к тестам

Вариант № 1

Вариант правильного ответа

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
г	б	в	а	в	а	г	а	б	г	г	в	а	в	г	а	д	а
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
а	в	в	в	в	б	в	в	в	а	а	д	а	в	б	в	в	е

Счет 10 «Материалы» или счет 01 «Основные средства»
Кредит

Вариант № 2

Вариант правильного ответа

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
в	б	а	а	а	в	в	б	в	г	а	б	в	б	б	б	б	в
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
а	в	б	г	б	б	в	а	а	г	в	а	в	а	а	а	д	б

Корреспондент — счет, открытый для взаимных расчетов с каким-то лицом
Налог

Вариант № 3

Вариант правильного ответа

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
б	в	б	в	б	в	д	б	в	а	а	а	б	б	в	а	г	а
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
б	а	в	в	а	б	б	б	в	б	а	г	б	в	г	д	г	е

Термин «недостача»
Цена

Вариант № 4

Вариант правильного ответа																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
б	б	в	а	в	г	в	а	г	б	в	а	б	в	в	б	в	б
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
б	в	в	в	б	в	в	г	в	в	г	в	в	б	а	в	а	б
39	Отчетность																
40	Деньги																

Вспомогательный материал для решения тестов

Вариант № 1

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
1	$(33\ 400 + 6350) : 10 \times 117 = 465\ 075$
2	Пункт 4 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н: Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации, могут формировать учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противостоят международным стандартам финансовой отчетности.
3	$125\ 000 - 50\ 000 - 25\ 000 - 5000 = 45\ 000$
4	Статья 265, п. 2, НК РФ. В целях настоящей главы к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности потери от простоев во внутрипроизводственным причинам.
5	Статья 54, п.1, НК РФ (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ). Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).
6	Согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.12.2006 № 154н, данная задолженность подлежит пересчету в рубли по курсу Минфина России на отчетную дату. Разница, возникающая в результате пересчета суммы обязательства по оплате товаров на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период и суммы этого обязательства, отраженной в бухгалтерской отчетности в предыдущем отчетном периоде, ввиду изменения курса иностранных валют, именуется курсовой. Задолженность по оплате товаров на отчетную дату равна 33 000 руб. (1000 × 33 руб.), задолженность по оплате товаров на дату составления отчетности за предыдущий отчетный период — 34 000 руб. (1000 × 34 руб.). Следовательно, курсовая разница равна 1000 руб. (34 000 – 33 000).

Продолжение

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
7	Пункт 11 ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утв. приказом Минфина России от 20.12.94 № 167.
8	Пункт 4 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
9	Пункт 13 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
10	Пункт 7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
1	Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. М. : Омега-Л, 2006. С. 475.
2	Пункт 9 ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утв. приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.
3	Пункт 8 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
4	Пункт 1 ст. 99 Гражданского кодекса Российской Федерации.
5	Пункт 12 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (приказ Минфина России от 21.12.98 № 64н).
6	Пункт 1 ¹ ст. 259 НК РФ.
	Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М. : ИНФРА-М, 2005.
	Пункт 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
	Пункт 4 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 24 «Основные принципы Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
	Пункт 12 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация», (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
	Пункт 3 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 28 «Использование результатов работы другого аудитора». Постановление Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523
	Пункт 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (приказ Минфина России от 21.12.98 № 64н); п. 1 ст. 273 НК РФ
	Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
	Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2002, гл. 7, § 3.

Продолже

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
25	<p>Для решения теста необходимо использовать формулу индекса рентабельности инвестиций:</p> $PI = PV : IC,$ <p>где PV — общая накопленная величина дисконтированных доходов,</p> $PV = \sum_{i=1}^k F_i : (1+r)^i,$ <p>где r — коэффициент дисконтирования; IC — исходные инвестиции; k — число лет; i — год (1, 2, ..., k); F_i — доход i-го года.</p> <p>Используя представленные формулы, получим величину приведенного дохода от инвестиций: $PV = \sum_{i=1}^k F_i : (1+r)^i = F_1 : (1+r) + \dots + F_k : (1+r)^k = 40 : (1+0,2) + 45 : 1,2^2 + 50 : 1,3^3 = 33,33 + 31,25 + 28,94 = 93,52$.</p> <p>Индекс рентабельности инвестиций: $PI = PV : IC = 93,52 : 60 = 1,56$. Следует принять к реализации, так как индекс рентабельности инвестиций больше 1.</p>
26	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 149.
27	<p>Для оценки влияния изменения производительности труда на отклонение в объеме выручки от продаж используем метод прямой цепной подстановки</p> $\Delta N(N : T) = (N_1 : T_1 - N_0 : T_0) \times T_1,$ <p>где N — объем выпуска продукции; T — среднегодовой промышленно-производственный персонал; $(N : T)$ — производительность труда.</p> $\Delta N(N : T) = (N_1 : T_1 - N_0 : T_0) \times T_1 = (3588 : 26 - 4008 : 24) \times 26 = (138 - 167) \times 26 = (-29) \times 26 = -754 \text{ тыс. руб.}$
28	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003.
29	ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.
30	Финансовый менеджмент: теория и практика : учебник / под ред. Е.С. Новой. М. : Перспектива, 2005. С. 446—470.
31	Пункт 5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.07.2006 № 154н.
32	Пункт 15 постановления Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию».
33	Медведев М.Ю. Бухгалтерский словарь. М. : Проспект, 2007. С. 114.
34	Луликowa Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие. М. : КНОРУС, 2006. С. 45.

Окончание

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
35	Луликowa Е.В. История бухгалтерского учета : учебное пособие. М. : КНОРУС, 2006. С. 152.
36	Луликowa Е.В., Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие. М. : КНОРУС, 2005. С. 329.
37	Пункт 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (приказ Минфина России от 21.12.1998 № 64н).
38	Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2002.
39	Пункт 167 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н).
40	Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999. С. 192.
Вариант № 2	
1	33 400 : 5 × 115 = 768 200
2	Пункт 41 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/2002), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
3	500 - 250 = 250
4	Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 08.02.2007 № 03-03-06/1/73. В соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба. Учитывая изложенное, суммы возмещения ущерба в связи с утратой лизингополучателем предмета лизинга для целей налогообложения прибыли включаются лизингодателем в состав внереализационных доходов
5	Начисление амортизации возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором модернизируемый объект был введен в эксплуатацию, а в случае, если модернизация осуществлялась без остановки производства, — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором она была окончена (абз. 2 п. 2 ст. 259 НК РФ).
6	Пункт 15 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утв. приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н.

Продолж

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
7	К произведенным расходам применяется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», так как они удовлетворяют критериям, перечисленным в п. 2 и не перечислены в исключениях, содержащихся в п. 3, 4 ПБУ. В соответствии с п. 11 срок списания не может превышать 5 лет. Списание начинается в месяце, следующем за месяцем начала применения результатов произведенных работ, т.е. 6 месяцев в 2006 г. Сумма расходов составляет 90 000 руб. × 6 месяцев : (5 лет × 12 месяцев) = 9000 руб.
8	Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
9	Пункт 15 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
10	Пункт 4.3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ Минфина России от 30.12.2002 № 112).
11	Пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
12	Пункт 1 Приложения к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина России от 25.11.98 № 56н.
13	Пункт 11 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
14	Пункт 23 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.
15	IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Международные стандарты финансовой отчетности 2006. М.: Аскери-ACCA, 2006.
16	ПБУ 16/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.
17	Статья 254, п. 2, абз. 2 НК РФ.
18	Статья 264 ¹ , п. 1,3, НК РФ.
19	Пункт 5 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 24 «Основные принципы Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
20	Пункт 16 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого prepares специализированная организация» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
21	Пункт 9 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).

Продолжение

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
22	Пункт 2 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696).
23	А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М.: ИНФРА-М, 2004.
24	Маслова И.А., Прозорова С.С. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT (Just In Time) и метода ABC // Управленческий учет. 2006. № 4.
25	По условию тестовой задачи сравниваемые варианты отражают следующие схемы начисления процентов: Вариант № 1 (формула сложных процентов, начисление «m» раз в году): $F = P(1 + r_1 : m)^{km};$ Вариант № 2 (формула сложных процентов, начисление один раз в году): $F = P(1 + r_2)^k,$ где F — наращенная сумма; P — сумма вклада; r — ставка ссудного % за период; m — число начислений, раз в году; k — продолжительность периода начисления в годах (k = t : n); t — длительность финансовой операции (число дней ссуды); n — число дней в году или временная база. Предположив, что наращенная сумма «F» по варианту № 2 превышает наращенную сумму по варианту № 1, проверим верность этого неравенства: «F» по варианту № 1 < «F» по варианту № 2 $P(1 + r_1 : m)^{km} < P(1 + r_2)^k,$ $(1 + r_1 : m)^m < (1 + r_2),$ $(1 + 0,1 : 4)^4 < 1 + 0,2,$ $(1 + 0,025)^4 < 1,2,$ $1,109 < 1,2$ Таким образом, действительно, наращенная сумма «F» по второму варианту больше, следовательно, более выгоден вариант вложения капитала № 2.
26	Финансовый менеджмент: теория и практика : учебник / под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 2005. С. 446—454.
	Доля влияния на прирост выручки от продаж экстенсивности использования трудовых ресурсов: $\Omega = \Delta \Delta R : \Delta \Delta N,$ Доля влияния на прирост выручки от продаж интенсивности использования трудовых ресурсов: $\mu = (1 - \Omega),$ где $\Delta \Delta R$ — темп прироста трудовых ресурсов; $\Delta \Delta N$ — темп прироста продукции. Коэффициент экстенсивности использования трудовых ресурсов: $\Omega = \Delta \Delta R : \Delta \Delta N = \frac{(1100:1000) - 1}{(56:50) - 1} = \frac{0,1}{0,12} = 0,83333 (83,3\%).$ Коэффициент интенсивности использования трудовых ресурсов: $\mu = (1 - \Omega) = 100\% - 83,3\% = 16,7\%.$

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет	№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
28	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 56.	3	Собственный капитал = 48 000 – 18 000 = 30 000. Рентабельность = 16 000 : 30 000 × 100 = 53.
29	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 149.	4	Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н).
30	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 152.	5	По НДС ст. 167, п. 1, НК РФ: «в целях настоящей главы моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7–11, 13–15 настоящей статьи, является наиболее ранняя из следующих дат: 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав».
31	Пункт 5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.	5	Пункт 4 пп. в) ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Пункт 3 пп. д) ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н.
32	Федеральный закон от 23.11.2007 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2007 год».		Пункт 3 абз. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.
33	Стандарт 910 // Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М. 2003.		Пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
34	Соколов Я.В. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М. : Финансы и статистика, 2001.		ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.
35	Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2006.		IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Международные стандарты финансовой отчетности 2006. М.: Аскери-АССА, 2006.
36	Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2006.		Пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
37	Подп. 136, 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н).		Пункт 6 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
38	Пункт 1 ст. 3 Федерального закона от 14.06.95 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».		Пункт 11 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н.
39	Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999. С. 180.		Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), комментарий к счету 40 «Выпуск продукции».
40	Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999. С. 231.		Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н), комментарий к счету 02 «Амортизация основных средств».
Вариант № 3			
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет		
1	Пункт 5 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н: учетная политика организации формирует главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе названного Положения и утверждается руководителем организации.		ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
2	Пункт 3.7 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ Минфина России от 30.12.2001 № 112).		Пункт 17 абз. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
			Пункт 1 ст. 283 НК РФ.

Продолжение	
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
19	Пункт 8 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 24 «Основные принципы Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
20	Пункт 1 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
21	Пункт 11 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
22	ГК РФ. Часть 1. Ст. 91, п. 4.
23	Пункт 7 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
24	Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: КомКнига, 2006.
25	Используем формулу для учета векселей, т.е. для определения первоначальной суммы долга (банковское дисконтирование): $P = F(1 - kd),$ <p>где d — учетная ставка за период, %.</p> <p>По условию тестовой задачи получим:</p> $P = F(1 - kd) = 100(1 - \frac{60}{360} \times 0,6) = 100(1 - 0,1) = 100 \times 0,9 = 90 \text{ тыс. руб.}$
26	Для расчета планируемой выручки воспользуемся формулой, по которой корректируются бюджетные затраты для любого уровня объема производства: $\text{Затраты по гибкому бюджету} = VC_b \times Q_b + FC_b,$ <p>где VC_b, FC_b — удельные переменные и суммарные постоянные бюджетные затраты;</p> <p>Q_b — количество произведенных единиц по альтернативному варианту.</p> <p>Следовательно, планируемая себестоимость реализованной продукции:</p> $VC_b \times Q_b + FC_b.$ <p>По условию тестовой задачи получаем уравнение:</p> $2000 \text{ тыс. руб.} = 400 \text{ тыс. руб.} + 0,74Q_b.$ <p>Решаем уравнение относительно Q_b: $0,74Q_b = 1600 \text{ тыс. руб.}$ $Q_b = 2162,2 \text{ тыс. руб.}$</p>
27	ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.
28	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия: учебник. М.: Т Велби, 2003. С. 149.
29	Пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Окончание	
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
30	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а; п. 98 Методических указаний по учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н).
1	Пункт 3.9.2 Методических рекомендаций по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ Минфина России от 30.12.96 № 112 г).
2	Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М., 2003, стандарт 200.
3	Пункт 2 приказа Минфина России от 28.11.96 № 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами».
4	Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика, 2006.
5	Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика, 2006.
6	Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
7	Пункт 3 ст. 3 Федерального закона от 14.06.95 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».
8	Приказ Минфина России «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами» от 28.11.96 № 101.
9	Пункт 36 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ.
	Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. С. 548.
Вариант № 3	
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Комментарий к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
	Закон «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 № 156-ФЗ ст. 14, п. 1: Инвестиционный пай является именной ценной бумагой, удостоверяющей долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, право требовать от управляющей компании надлежащего доверительного управления паевым инвестиционным фондом, право на получение денежной компенсации при прекращении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом со всеми владельцами инвестиционных паев этого паевого инвестиционного фонда (прекращении паевого инвестиционного фонда).
	Пункт 1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Письмо Минфина России от 30.12.93 № 160.

Продолжение	
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
4	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
5	Статья 271, п.4, пп. 5, НК РФ: «последний день отчетного (налогового) периода — по доходам: в виде сумм восстановленных резервов и иных аналогичным доходам; в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода; по доходам от долевого управления имуществом; по иным аналогичным доходам».
6	Пункт 8 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
7	В соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 29.11.2001 № 156-ФЗ земельные участки не подлежат амортизации. Начало начисления амортизации — с ноября 2005 г. по октябрь 2006 г., второй — с ноября 2006 г. по октябрь 2007 г. Март 2007 г. приходится на второй год эксплуатации здания. Сумма чисел лет срока полезного использования $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 36$ лет. Количество лет предстоящей эксплуатации в начале второго года $8 - 1 = 7$ лет. Амортизация за март составляет $1\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 7\ \text{лет} : (36\ \text{лет} \times 12\ \text{месяцев}) = 16\ 204\ \text{руб.}$
8	Пункт 7 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
9	Пункт 1 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
10	Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
11	Пункт 16 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
12	Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник. 2-е изд., перераб. М. : Финансы и статистика, 2002, гл. 7, § 4; Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М. : Финансы и статистика, 2000, ч. IV, гл. 4, § 3.
13	Пункт 10 ПБУ 12/2000 «Отчетность по сегментам», утв. приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.
14	Пункт 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94 н. Комментарий к счету 86 «Целевое финансирование»
15	Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета : учебник для вузов. М. : АУ ЮНИТИ, 1999. Гл. 2, § 4; Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 1995, гл. 3, § 2; Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2002, гл. 7, § 3.
16	Статья 259, п. 1 ¹ , НК РФ
17	Статья 259, п. 1 ¹ , НК РФ

Продолжение	
№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
8	Абсолютное значение 1% прироста $= \frac{\Delta}{T_{\text{сп}}}$
9	Пункт 9 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 24 «Основные принципы Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
10	Пункт 2 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
11	Пункт 7 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
12	Пункт 4 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой информации» (постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523).
13	Статья 12 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ. Николаева С.А. Управленческий учет : учебное пособие. М. : изд-во ИПБ России, 2005. С. 121.
14	Потребность в оборотных средствах по производственным запасам можно определить по формуле норматива запасов: $H_{\text{тмц}} = H \times (O : T_{\text{д}}),$ где $H_{\text{тмц}}$ — норматив собственных оборотных средств по ТМЦ; H — норма оборотных средств по ТМЦ, дн.; O — оборот (расход, выпуск) по ТМЦ за период, руб.; T — продолжительность периода в днях; $(O : T_{\text{д}})$ — однодневный расход ТМЦ. По условию тестовой задачи получим: Норма оборотных средств по ТМЦ: $H = 2\ \text{дн.} + 12\ \text{дн.} + 6\ \text{дн.} = 20\ \text{дн.}$ Норматив собственных оборотных средств по ТМЦ: $H_{\text{тмц}} = H \times (O : T_{\text{д}}) = 20\ \text{дн.} \times (4\ \text{млн руб.} / \text{дн.}) = 80\ \text{млн руб.}$
15	Оценку отклонений по цене основных материалов проведем интегральным методом: $\text{ПОМ}(p) = \Delta p \times q_n + (\Delta p \times \Delta q) : 2,$ где $\Delta \text{ПОМ}(p)$ — отклонение по цене основных материалов; q_n, q_f — нормативное и фактическое количество; p_n, p_f — нормативная и фактическая цена; q_f, p_f — материалы купленные; q_n, p_n — запасы материалов; q_n, q_n — запасы незавершенного производства; $\Delta p = (p_f - p_n); \Delta q = (q_f - q_n).$ $\text{ПОМ}(p) = \Delta p \times q_n + (\Delta p \times \Delta q) : 2 = (8,2 - 10) \times 950 + (8,2 - 10) \times (1000 - 950) = -1,8 \times 950 + (-1,8) \times 50 : 2 = -1710 - 45 = -1755.$

Оконч

№ п/п	Ссылки на нормативные документы или расчет
27	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 98.
28	Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003. С. 149.
29	Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78.
30	Пункт 15 постановления Правительства РФ «Об особенностях расчета среднего заработка» от 11.04.2003 № 213.
31	Пункты 7, 10, 13 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
32	Статья 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ.
33	Статья 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ.
34	Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (введена в действие с 01.01.2000) одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом ИПБ 29.12.1997.
35	Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М. : Финансы и статистика, 2000, ч. III, гл. 9, § 3.
36	Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М. : Финансы и статистика, 2000.
37	Пункт 3 ст. 346 ¹² НК РФ.
38	Пункт 4 ст. 346 ¹³ НК РФ.
39	Статьи 2 и 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ
40	Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999. С. 80.

II ЭТАП ОЛИМПИАДЫ

Ситуационные задачи олимпиады

Задачи по экономическому анализу

Вариант № 1

Задача № 1 (12 баллов)

Составить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» на конец года по следующим данным.

1. Выручка от продаж — 2 млн руб.
2. Усеченная себестоимость — 80% от выручки.
3. Постоянные затраты — 150 тыс. руб.
4. Сальдо прочих доходов и расходов — «плюс» 250 тыс. руб.
5. Уставный капитал — 200 тыс. руб.
6. Долгосрочные обязательства на момент расчета — 100 тыс. руб., концу периода планируется погасить 20%.
7. По краткосрочным обязательствам период погашения всех обязательств равен 190 дней, кроме того известна следующая структура обязательств:

поставщики и подрядчики — 80%;
 задолженность по оплате труда — 10%;
 обязательные платежи — 10%.

8. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода составил — 1,1.

9. Структура оборотных средств:
 запасы — 70%;
 дебиторская задолженность (краткосрочная) — 20%;
 денежные средства — 10%.

Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Задача № 2 (8 баллов)

Выбрать эффективный вариант вложения по критерию наибольшей суммы средней прибыли и по критерию минимизации риска следующей хозяйственной ситуации.

Исходные данные.

При вложении капитала в мероприятие «А» из 20 случаев
быль в 25 тыс. руб. была получена 3 раза, прибыль 30 тыс. руб. — в 7
чаях, прибыль 40 тыс. руб. — в остальных случаях.

При вложении капитала в мероприятие «Б» из 24 случаев
быль в 30 тыс. руб. была получена 14 раз, прибыль 35 тыс. руб. — в 8
чаях, а прибыль в 45 тыс. руб. — 2 раза.

Оценить степень риска вложения капитала в мероприятия
и «Б».

Вариант № 2

Задача № 1 (12 баллов)

Составить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2
чет о прибылях и убытках» на конец года по следующим данным

1. Выручка от продаж — 1 млн руб.
 2. Полная себестоимость — 500 тыс. руб.
 3. Валовая прибыль — 600 тыс. руб.
 4. Сальдо прочих доходов и расходов — «минус» 350 тыс. р.
 5. Уставный капитал — 100 тыс. руб.
 6. Долгосрочных обязательств нет.
 7. По краткосрочным обязательствам коэффициент оборо-
емости равен 2, кроме того известна следующая структура обяза-
поставщики и подрядчики — 65%;
задолженность по оплате труда — 25%;
обязательные платежи — 10%.
 8. Собственный оборотный капитал на конец периода — 54 тыс.
 9. Структура оборотных средств:
запасы — 70%;
дебиторская задолженность (краткосрочная) — 20%;
денежные средства — 10%.
- Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Задача № 2 (8 баллов)

Проанализировать, в какой проект из двух альтернативных
ектов предприятию «N» выгодно инвестировать свои средства
вестно:

I проект:	(-10	5	5	-)
II проект:	(-11	3	4	6)

Предприятие «N» имеет следующие характеристики источ-
средств:

Наименование источников средств	Учетная оценка, тыс. ден. ед.	Средняя стоимость источника средств, %
емные средства, в том числе краткосрочные долгосрочные	6 2	8 5
ыкновенные акции	7	14
ивилегированные акции	1	11
распределенная прибыль	0,5	15

Для оценки эффективности инвестиционных проектов исполь-
вать следующие критерии: динамический срок окупаемости и чис-
о текущую стоимость.

Вариант № 3

Задача № 1 (12 баллов)

Составить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2 «От-
о прибылях и убытках» на конец года по следующим данным.

1. Выручка от продаж — 1,5 млн руб.
2. Общая себестоимость — 85% от выручки.
3. Структура затрат на конец года: переменные затраты 70%, по-
янные затраты 30% (в том числе 80% — управленческие расходы).
4. Сальдо прочих доходов и расходов — «плюс» 50 тыс. руб.
5. Уставный капитал — 500 тыс. руб.
6. Долгосрочные обязательства на момент расчета — 400 тыс. руб.,
онцу периода планируется погасить 40%.
7. По краткосрочным обязательствам период погашения всех обя-
льств 272 дня, кроме того известна следующая структура обяза-
ств:

- поставщики и подрядчики — 60%;
 - задолженность по оплате труда — 25%;
 - обязательные платежи — 15%.
8. Коэффициент текущей ликвидности на конец периода — 1,2.
 9. Структура оборотных средств:
запасы — 70%;
дебиторская задолженность (краткосрочная) — 20%;
денежные средства — 10%.
 10. Структура внеоборотных средств:
основные средства — 80%;
нематериальные активы — 20%.
- Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Задача № 2 (8 баллов)

Используя представленные данные, составьте прогнозный баланс и прогнозный отчет о прибылях и убытках компании «Зодиак». Сделайте объем дополнительного внешнего финансирования.

1. Отчетный баланс компании (ден. ед.):

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Текущие активы	10	1. Расчеты с кредиторами	4
		2. Ссуды банка	4
2. Основные средства	5	3. Акционерный капитал	3
		4. Нераспределенная прибыль	3
Баланс	15	Баланс	15

2. Информация о финансовых результатах:
 темп роста выручки — 118 %;
 фактическая выручка — 10 ден. ед.;
 затраты на производство и реализацию — 75 % от выручки;
 налог на прибыль — 24 %;
 норма распределения чистой прибыли на дивиденды — 10 %.

Вариант № 4

Задача № 1 (12 баллов)

Составить баланс и форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» на конец года по следующим данным.

- Выручка от продаж — 1,8 млн руб.
 - Полная себестоимость — 90% от выручки.
 - Постоянные затраты — 150 тыс. руб. (65% постоянных расходов).
 - Сальдо прочих доходов и расходов — «плюс» 100 тыс. руб.
 - Уставный капитал — 700 тыс. руб.
 - Долгосрочные обязательства отсутствуют.
 - Оборачиваемость всех активов — 0,9.
 - Структура краткосрочных обязательств:
поставщики и подрядчики — 80%;
задолженность по оплате труда — 10%;
обязательные платежи — 10%.
 - Коэффициент текущей ликвидности на конец периода — 1,2.
 - Структура оборотных средств:
запасы — 70%;
дебиторская задолженность (краткосрочная) — 20%;
денежные средства — 10%.
- Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют.

Задача № 2 (8 баллов)

Фирма «Олимп» характеризуется следующими данными

- Балансовая прибыль — 4,5 млн руб.
 - Фактические финансовые издержки по задолженности — 1 млн руб. (половина относится на себестоимость).
 - Долгосрочные и краткосрочные кредиты банка — 5 млн руб.
 - Задолженность бюджету — 500 тыс. руб.
 - Задолженность поставщикам — 1 млн руб.
 - Задолженность по оплате труда — 500 тыс. руб.
 - Внеоборотные активы — 8 млн руб.
 - Оборотные активы — 14 млн руб.
 - Ставка налогообложения — 24%.
- Требуется:

- Проанализировать, как повлияет девятикратное соотношение заемных и собственных средств, если придется выплачивать среднюю ставку в 22% по кредиту. Является ли эффект финансового рычага оптимальным?
- Определить величину заемных и собственных средств компании.
- Оценить, стоит ли брать акции у этого предприятия.

Задачи по бухгалтерскому управленческому учету

Вариант № 1

Задача № 3 (10 баллов)

В таблице приведены данные о затратах и потреблении услуг основным и вспомогательным подразделениям предприятия.

Цехи	Прямые затраты, тыс. руб.	Потребление пара, м³	Потребление электроэнергии, квт.-ч.	Часы ремонтов
Основные цехи				
Производственный цех	8 000	400	670	5 400
Сборочный цех	4 600	740	530	3 200
Вспомогательные цехи				
Тепловая котельная	980	—	120	1 300
Электростанция	1 300	340	—	1 100
Ремонтный цех	2 700	320	180	—

Распределите затраты вспомогательных цехов на основные и определите суммы затрат, аккумулированные по каждому из основных цехов.

цехов, используя метод взаимного распределения (допуская взаимные услуги вспомогательных цехов).

Вариант № 2

Задача № 3 (10 баллов)

В таблице приведены данные о затратах и потреблении по основным и вспомогательным подразделениям предприятия.

Цехи	Прямые затраты, тыс. руб.	Потребление пара м ³	Потребление электроэнергии, квт.-ч.	Часть ремонта
Основные цехи				
Формовочный цех	7 200	400	670	5
Цех обжига изделий	2 500	600	830	3
Вспомогательные цехи				
Паровая котельная	600	—	220	1
Электростанция	3 200	250	—	1
Ремонтный цех	2 500	150	280	—

Распределите затраты вспомогательных цехов на основные цехи, используя метод взаимного распределения (допуская взаимные услуги вспомогательных цехов).

Вариант № 3

Задача № 3 (10 баллов)

Информация по лесозаготовительному производству приведена в таблице.

Показатели	Процесс 1 — заготовка хлыстов	Процесс 2 — трелевка леса	Процесс 3 — продажа конечной продукции
Конечная продукция процесса, м ³	10 000	9 500	9 000
Остаток НЗП по процессу на конец периода, м ³	—	500	—
Затраты передела, руб.	5 300 000	2 400 000	3 600 000
НЗП на конец периода по нормативной себестоимости, руб.	—	150 000	100 000

Расчитать себестоимость 1 м³ круглого леса, используя попроцессное калькулирование.

Вариант № 4

Задача № 3 (10 баллов)

В таблице 1 приводится информация о технико-экономических эквивалентах выпускаемой предприятием продукции; в табл. 2 — о затратах по переделам и функциям предприятия.

Таблица 1

Стадия процесса	Продукт		
	А	Б	В
Добыча сырья	1	1,2	1,25
Формирование и сушка изделия	1	1,05	1,05
Обжиг	—	1	2

Таблица 2

Процесс	Затраты, руб.
Добыча сырья	81 635
Формирование и сушка	112 284
Обжиг изделий	103 264
Управление	30 020
Продажа	29 616

Натуральный объем производства составил: продукт А — 1 000 000 кг, продукт Б — 700 000 кг, продукт В — 50 000 кг. Продажа продукта А в натуральном выражении — 97 500 кг.

Составить дифференцированную эквивалентную калькуляцию на каждого из изделий, если учетной политикой предусмотрено калькулирование полной себестоимости с распределением затрат на управление и продажу пропорционально сформированной цеховой (внутрипроизводственной) себестоимости.

Задачи по бухгалтерскому финансовому учету

Вариант № 1

Задача № 4 (10 баллов)

Дана выписка из пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2006 г.: «По решению Совета директоров 15 октября 2006 г. организация прекращает деятельность сегмента С, включающего в себя производственную деятельность».

В соответствии с утвержденной программой планируется осуществить прекращение деятельности путем продажи отдельных активов

и погашения обязательств. По состоянию на 31.12.2006 отража в бухгалтерском балансе стоимость активов сегмента С, намечен к продаже, составляет 100 тыс. руб. и обязательств к погашению 35 тыс. руб.

Решение Совета директоров в общеустановленном порядке доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, иных заинтересованных лиц. В связи с сокращением штата из торговой сети предстоит уволить 3 работников, их выходное пособие составит 9 тыс. руб. Кроме того, в связи с расторжением договоров, вызванным прекращением деятельности, организация планирует выплатить поставщикам 6 тыс. руб.

В связи с этим организация признает резерв под выплату выходного пособия работникам в сумме 9 тыс. руб., который подлежит погашению до конца августа 2007 г., а также резерв под погашение обязательств, вызванных расторжением договоров, в сумме 6 тыс. руб. Планируемый срок погашения — май 2007 г. Общая сумма резерва 15 тыс. руб., отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2006 г.

При признании деятельности прекращаемой выявлено превышение отражаемой в бухгалтерском балансе стоимости торгового оборудования над его рыночной стоимостью, в связи с чем признается убыток от снижения стоимости торгового оборудования в сумме 20 тыс. руб. Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности — IV квартал 2006 г.».

Дополнительная информация:

Показатель	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)	
	2006 г.	2005 г.	2006 г.	2005 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	380	220	50	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)	210	140	45	
Коммерческие расходы	40	20	1	
Проценты к уплате	30	20	—	
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	35	14	1	

Составить отчет о прибылях и убытках за 2006 г. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Задача № 5 (5 баллов)

К ООО «Любава» присоединяется ООО «Паритет», уставный капитал которого составляет 300 000 руб. По решению учредителей уставный капитал ООО «Любава» в момент реорганизации увеличивается на 100 000 руб. Согласно выписке из протокола собрания участников и учредителей и договору о присоединении, уставный капитал реорганизованного ООО «Любава» равен 300 000 руб. Предположим, что величина уставного капитала правопреемника совпадает со стоимостью его чистых активов.

Данные отчетности на момент присоединения с учетом корректировки взаимной задолженности (согласно передаточному акту, ликвидационному балансу и договору о присоединении) следующие:

Показатель	ООО «Паритет»	ООО «Любава»	ООО «Любава» (реорганизованное)
АКТИВ			
Необоротные активы,	400 000	500 000	?
в том числе долгосрочные финансовые вложения			?
Оборотные активы	350 000	400 000	?
БАЛАНС	750 000	900 000	?
ПАССИВ			
Уставный капитал	300 000	200 000	?
Распределенная прибыль (убыток)	(120 000)	120 000	?
Чужой капитал	180 000	320 000	?
Обязательства	570 000	580 000	?
БАЛАНС	750 000	900 000	?

Сформируйте вступительный агрегированный баланс правопреемника (реорганизованного ООО «Любава») на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности ООО «Паритет».

Задача № 6 (10 баллов)

Составить расчет потерь от брака и бухгалтерские записи за апрель 2007 г. На предприятии применяется нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Исходные данные:

1. Сумма, указанная в акте об окончательном браке по заказу № 1 в цехе № 1 — 1000 руб., в том числе стоимость изданных материалов — 600 руб., расходы на оплату труда — 400 руб. Стоимость сланного лома от окончательно забракованных деталей — 100 руб., удержано из заработка виновников брака — 200 руб.

2. Сумма, указанная в наряде № 18 на сделную работу по правлению брака деталей по заказу № 1 цеха № 1 (исправимый брак) — 800 руб. Удержано из заработка виновников брака — 300 руб.

3. Плановые нормы (%): транспортно-заготовительные расходы — 3; отходы производства (вычитаются) — 5; резерв на оплату отпусков производственным рабочим — 6,2; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования — 30; общепроизводственные расходы по плану — 13.

Задача № 7 (10 баллов)

Величина выпущенного и полностью оплаченного акционерного капитала компании «Ажур» оставалась без изменений с даты регистрации до окончания финансового 2005 г.: 1 200 000 обыкновенных акций и 300 000 6%-ных голосующих привилегированных акций стоимостью 1 руб. каждая. Владельцы привилегированных акций с правом участия в прибылях имеют право на часть прибыли в той же пропорции, в какой делят дивиденды, после выплаты фиксированной суммы по привилегированным акциям.

1 июля 2006 г. руководство компании решило выдать все владельцам обыкновенных акций две обыкновенные акции за каждую находящуюся у них ранее, без оплаты. Чистая прибыль по данным консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2006 г. — 300 тыс. руб. (за 2005 г. — 260 тыс. руб.). Выплаченные или объявленные дивиденды на конец отчетных периодов:

- по обыкновенным акциям в 2006 г. — 165 тыс. руб. (в 2005 г. — 120 тыс. руб.);
- по привилегированным акциям в 2006 г. — 34,5 тыс. руб. (в 2005 г. — 30 тыс. руб.).

Рассчитать величину базовой прибыли, приходящуюся на одну обыкновенную акцию каждого класса в 2006 г., сравнить с аналогичным показателем за 2005 г.

Вариант № 2

Задача № 4 (10 баллов)

Для приобретения инвестиционного актива предприятием использованы заемные средства, полученные на цели, не связанные

с приобретением. Произвести начисление процентов за использование заемных средств по средневзвешенной ставке и определить сумму затрат по заемным средствам, подлежащих включению в первоначальную стоимость инвестиционного актива в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01).

Необходимые данные:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Средневзвешенная сумма займов и кредитов, не погашенных в течение отчетного периода,	80 000
в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	70 000
Остаток неиспользованных займов и кредитов на начало отчетного периода,	10 000
в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	6 000
Получено займов и кредитов в течение отчетного периода,	40 000
в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	30 000
Фактически израсходовано (направлено) в течение отчетного периода займов и кредитов на финансирование приобретения инвестиционных активов	44 000
Общая сумма затрат, связанных с использованием займов и кредитов в отчетном периоде,	1 000
в том числе по займам и кредитам, предназначенным для финансирования приобретения инвестиционных активов	800

Задача № 5 (5 баллов)

На основании договора о присоединении и в соответствии с действующим законодательством к ОАО «Вымпел» присоединено ОАО «Лагман». В соответствии с порядком и условиями присоединения объявленный уставный капитал ОАО «Вымпел» состоит из 11 000 акций номинальной стоимостью 2000 руб. за одну акцию. Реорганизация проведена в апреле по итогам отчетности за I квартал 2007 г.; конвертация акций произведена за счет собственных источников предприятия. Требования к расчету размера чистых активов реорганизованного предприятия выполняются в соответствии с действующим законодательством (размер уставного капитала не должен превышать размер чистых активов реорганизованного предприятия).

Показатели агрегированной отчетности ОАО «Вымпел» и «Флагман» следующие (взаимная задолженность отсутствует):

Показатель	ООО «Вымпел»	ООО «Флагман»	ООО «Вымпел» (реорганизован)
АКТИВ			
Внеоборотные активы,	15 000 000	8 000 000	?
в том числе долгосрочные финансовые вложения			?
Оборотные активы	10 000 000	2 000 000	?
БАЛАНС	25 000 000	10 000 000	?
ПАССИВ			
Уставный капитал	15 000 000	6 000 000	?
Добавочный капитал			?
Нераспределённая прибыль (убыток)	4 000 000	1 000 000	?
ИТОГО капитал	19 000 000	7 000 000	?
Обязательства	6 000 000	3 000 000	?
БАЛАНС	25 000 000	10 000 000	?

Уставный капитал ОАО «Вымпел» составлял 15 000 000 руб. сформирован 10 000 акциями номинальной стоимостью 1500 руб. за штуку.

Уставный капитал ОАО «Флагман» составлял 6 000 000 руб. сформирован 6 000 акциями номинальной стоимостью 1000 руб. за штуку.

Сформируйте вступительный агрегированный баланс предприятия (реорганизованного ОАО «Вымпел») на дату внесения сведений в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ОАО «Флагман» в соответствии с условиями договора о присоединении и требованиями действующего законодательства.

Задача № 6 (10 баллов)

Предприятие «Зодчий» занимается производством кирпича. Для расширения производства было принято решение о приобретении новой технологической линии по производству кирпича. Из-за отсутствия свободных денежных средств «Зодчий» заключил с поставщиком оборудования договор мены.

«Зодчий» обычно реализовывал свою продукцию по цене 118 000 руб. (включая НДС). Поставщик обычно продавал технику

новую линию за 177 000 руб. (включая НДС). Обмен признан равноценным. Фактическая себестоимость кирпича — 90 000 руб.

Затраты по доставке линии составили 10 000 руб. Затраты по монтажу, выполненному собственными силами:

отпущено материалов — 1000 руб.;

начислена заработная плата — 1000 руб.;

предусмотрены отчисления в резерв отпусков — 6%.

Проанализировав сообщения в печатных изданиях, бухгалтер предприятия «Зодчий» выяснил, что цены на аналогичную продукцию, производимую их предприятием, колеблются от 130 000 до 175 000 руб. (включая НДС).

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете и опишите их налоговые последствия.

Задача № 7 (10 баллов)

Определить базовую и разводненную прибыль, приходящуюся на одну акцию в 2006 г.

Показатель	Сумма
Количество акций в обращении на 01.01.2006, шт.	1 500 000
Число конвертируемых облигаций на 01.01.2006, тыс. руб. (условия конвертации: 130 обыкновенных акций за 100 руб. облигаций)	100
Чистая прибыль за 2006 г., тыс. руб.	300
Сумма конвертации облигаций в обыкновенные акции 30.03.2006, руб.	25
Ставка налога на прибыль, %	24

Вариант № 3

Задача № 4 (10 баллов)

При составлении бухгалтерской отчетности за 2006 г. организация «А» в отчете о прибылях и убытках отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 126 110 руб. Расходы для целей налогообложения прибыли признаются в момент получения.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка):

представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 3000 руб.;

амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 4000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 2000 руб.;

начислен, но не получен процентный доход в виде дивиденда от долевого участия в деятельности организации «В» в размере 2500 руб.

Определите величину постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Рассчитайте общую сумму условного расхода по налогу на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив и текущий налог на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Задача № 5 (5 баллов)

На основании договора о присоединении к ООО «Лидер» присоединено ООО «Партнер», в соответствии с порядком и условиями присоединения объявленный уставный капитал ООО «Лидер» составляет 5 000 000 руб. Реорганизация проведена в апреле, по итогам отчетности за I квартал 2007 г. Требования к расчету размера чистых активов реорганизованного предприятия выполняются в соответствии с действующим законодательством (размер уставного капитала не должен превышать размер чистых активов правопреемника). Взаимная задолженность отсутствует.

Показатели агрегированной отчетности ООО «Лидер» и ООО «Партнер» следующие:

Показатель	ООО «Лидер»	ООО «Партнер»	ООО «Лидер» (реорганизованное)
АКТИВ			
Внеоборотные активы,	10 000 000	10 000 000	?
в том числе долгосрочные финансовые вложения	5 000 000		?
Оборотные активы	10 000 000	10 000 000	?
БАЛАНС	20 000 000	20 000 000	?
ПАССИВ			
Уставный капитал	5 000 000	5 000 000	?
Добавочный капитал			?
Нераспределённая прибыль (убыток)	5 000 000	0	?
ИТОГО капитал	10 000 000	5 000 000	?
Обязательства	10 000 000	15 000 000	?
БАЛАНС	20 000 000	20 000 000	?

Уставный капитал ООО «Лидер» составляет 5 000 000 руб., при этом ООО «Лидер» имеет долю в уставном капитале ООО «Партнер» в рыночной оценке 5 000 000 руб.

Уставный капитал ОАО «Партнер» составляет 5 000 000 руб.

Сформируйте вступительный агрегированный баланс правопреемника (реорганизованного ООО «Лидер») на дату внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «Партнер» в соответствии с условиями договора о присоединении и требованиями действующего законодательства.

Задача № 6 (10 баллов)

Предприятие «Зодчий» занимается производством кирпича. В целях расширения производства было принято решение о приобретении новой технологической линии по производству кирпича. Из-за отсутствия свободных денежных средств «Зодчий» заключил с поставщиком оборудования договор мены.

«Зодчий» обычно реализовывал свою продукцию по цене 18 000 руб. (включая НДС). Поставщик обычно продавал технологическую линию за 106 200 руб. (включая НДС). Обмен признан равноценным. Фактическая себестоимость кирпича – 90 000 руб.

Затраты по доставке линии составили 10 000 руб. Затраты по монтажу, выполненному собственными силами:

отпущено материалов – 1000 руб.;

начислена заработная плата – 1000 руб.;

предусмотрены отчисления в резерв отпусков – 6%.

Проанализировав сообщения в печатных изданиях, бухгалтер предприятия «Зодчий» выяснил, что цены на аналогичную продукцию, производимую их предприятием, колеблются от 130 000 до 175 000 руб. (включая НДС).

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете и опишите их налоговые последствия.

Задача № 7 (10 баллов)

Определите, какие из указанных ниже инструментов имеют разный или антиразводный эффект:

Показатель	Сумма
Новая прибыль, приходящаяся на обыкновенную акцию, руб.	5
Количество обыкновенных акций в обращении, шт.	2 000 000

Окончание

Показатель	Сумма
Средневзвешенная рыночная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	75
Контракты, конвертируемые в обыкновенные акции:	
■ опционы	100 000 акций с ценой реализации 60 руб. за акцию
■ 5%-ные конвертируемые облигации	Общая номинальная стоимость — 100 000 000 руб. Каждая облигация номинальной стоимостью 1000 руб. может конвертироваться в 20 обыкновенных акций
■ конвертируемые привилегированные акции	800 000 акций, имеющих право на кумулятивный дивиденд 8 руб. на акцию (условия конвертации: 1 привилегированная акция — в 2 обыкновенные акции)
Ставка налога на прибыль, %	24

Вариант № 4**Задача № 4 (10 баллов)**

Определите стоимость материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии методами средней себестоимости и ФИФО с использованием метода скользящей оценки.

Дата	Поступило			Израсходовано			Остаток		
	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
01.01							20	10	200
03.01				10					
07.01	30	11	330						
09.01				30					
14.01	20	12	240						
16.01				8					
17.01				7					
25.01	40	15	600						
27.01				45					
Итого	90		1170	100					

74

Задача № 5 (5 баллов)

На основании договора о присоединении и в соответствии с действующим законодательством к ОАО «Союз» присоединено ОАО «Полюс». В соответствии с порядком и условиями присоединения объявленный уставный капитал ОАО «Союз» состоит из 10 000 акций номинальной стоимостью 1600 руб. за одну акцию, что соответствует 16 000 000 руб. Реорганизация проведена в апреле по итогам отчетности за I квартал 2007 г. Требования к расчету размера чистых активов реорганизованного предприятия выполняются в соответствии с действующим законодательством (размер уставного капитала не должен превышать размера чистых активов правопреемника).

Показатели агрегированной отчетности ОАО «Союз» и ОАО «Полюс» следующие:

Показатель	ОАО «Союз»	ОАО «Полюс»	ОАО «Союз» (реорганизованное)
АКТИВ			
Внеоборотные активы,	10 000 000	3 000 000	?
в том числе долгосрочные финансовые вложения			?
Оборотные активы	15 000 000	20 000 000	?
БАЛАНС	25 000 000	23 000 000	?
ПАССИВ			
Уставный капитал	10 000 000	7 500 000	?
Добавочный капитал			?
Нераспределенная прибыль (убыток)	5 000 000	5 000 000	?
ИТОГО капитал	15 000 000	12 500 000	?
Обязательства	10 000 000	10 500 000	?
БАЛАНС	25 000 000	23 000 000	?

Уставный капитал ОАО «Союз» сформирован 10 000 акциями по номиналу 1000 руб. за акцию.

Уставный капитал ОАО «Полюс» сформирован 5000 акциями по номиналу 1500 руб. за акцию.

Сформируйте вступительный агрегированный баланс правопреемника (реорганизованного ОАО «Союз») на дату внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ОАО «Полюс».

75

Задача № 6 (10 баллов)

Организация в марте 2007 г. продает объект основных средств за 236 000 руб., в том числе НДС — 36 000 руб. Объект был приобретен в октябре 2001 г. за 1 800 000 руб., в том числе НДС — 300 000 руб.

При постановке на учет данному объекту установлен срок полезного использования 10 лет. Срок полезного использования для целей налогообложения определен 84 месяца. Расходы на продажу объекта основных средств составили 11 800 руб., включая НДС.

Отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете и опишите их налоговые последствия.

Задача № 7 (10 баллов)

Определите, какие из указанных ниже инструментов имеют разводящий или антиразводящий эффекты.

Показатель	Сумма
Базовая прибыль, приходящаяся на 1 обыкновенную акцию, руб.	10
Количество обыкновенных акций в обращении, шт.	2 000 000
Средневзвешенная рыночная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	70
Контракты, конвертируемые в обыкновенные акции: ■ договор, дающий право на приобретение у акционерного общества обыкновенных акций ■ 20%-ные конвертируемые облигации ■ конвертируемые привилегированные акции	400 000 акций по цене реализации 65 руб. за акцию 50 000 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. (условия конвертации — 1 облигация — в 20 обыкновенных акций) 5000 акций, имеющих право на кумулятивный дивиденд 10 руб. на акцию (условия конвертации: 1 привилегированная акция — в 1 обыкновенную акцию)
Ставка налога на прибыль, %	24

Задачи по аудиту

Вариант № 1

Задача № 8 (15 баллов)

Аудиторская компания ООО «Аудит-Партнер 2002» проводит аудит финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» за 2006 г. (табл. 2, 3). Основной вид деятельности ЗАО «Паскаль» — производство мяса птицы, субпродуктов и их реализация. В составе объектов основных

средств имеется недвижимое имущество (здания птицефермы, офиса и др.), земельные участки, транспортные средства, оборудование, прочие объекты основных средств. Всего объектов основных средств по данным аналитического учета 1 200 единиц.

Для проведения аудита была предоставлена вся информация. В ходе аудита установлено, что показатель «Основные средства» на конец периода формы № 1 «Бухгалтерский баланс» занижен на сумму 7000 тыс. руб.

Задание.

1. Подготовьте программу аудита по разделу «Аудит основных средств». Действия аудитора укажите по перечисленным основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: а) существование и возникновение; б) точное измерение;

2. Рассчитайте уровень существенности для ЗАО «Паскаль» по методике, действующей в ООО «Аудит-Партнер 2002» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1), и на основе финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают $\pm 20\%$ (расчет выполняйте в тыс. руб., округляйте полученное значение до целых).

3. Укажите, какие методы отбора элементов и в каких случаях будет использовать аудитор в отношении объектов основных средств ЗАО «Паскаль» в аудируемом периоде.

4. Перечислите, на какие особенности учета (бухгалтерского, налогового) должен обратить внимание аудитор в отношении объектов основных средств при их стратификации по видам.

5. Укажите, какой вид аудиторского заключения вы предоставите по данной финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» за 2006 г., используя уровень существенности и учитывая, что в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «Аудит-Партнер 2002», существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Обоснуйте ваш вывод о степени достоверности финансовой отчетности.

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 × гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения		5	

Окончание

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 x гр.3) : 100%
1	2	3	4
2. Валовой объем реализации без НДС		2	
3. Валюта баланса		2	
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)		5	
5. Общие затраты предприятия		2	

Таблица
Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ЗАО «Паскаль»
на 31.12.2006

(тыс. руб.)

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	На начало года	На конец года
АКТИВ		
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	40 690	206 221
Незавершенное строительство	10 423	59 990
Долгосрочные финансовые вложения	1 432	3 432
ИТОГО по разделу I	52 545	269 643
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Заласы	25 327	69 027
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	23 110	53 927
расходы будущих периодов	2 217	15 100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19 402	25 837
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	413 668	317 599
Денежные средства	28 748	13 210
ИТОГО по разделу II	487 145	425 673
БАЛАНС (сумма итогов по разделам I и II)	539 690	695 316

Окончание

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	На начало года	На конец года
ПАССИВ		
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	110 255	148 721
ИТОГО по разделу III	120 255	158 721
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	—	14
ИТОГО по разделу IV	—	14
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	150 185	236 945
Кредиторская задолженность	269 250	299 636
ИТОГО по разделу V	419 435	536 581
БАЛАНС (сумма итогов по разделам III, IV, V)	539 690	695 316

Таблица 3
Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» ЗАО «Паскаль»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2 328 357	772 089
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 955 169)	(543 228)
Валовая прибыль	029	373 188	228 861
Управленческие расходы	040	(265 627)	(55 028)
Прибыль (убыток) от продаж	050	107 561	173 833
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	2 041	9 048
Проценты к уплате	070	(23 324)	(20 017)
Доходы от участия в других организациях	080	54	596
Прочие доходы	090	270 934	108 989
Прочие расходы	100	(292 307)	(123 469)

Наименование показателя	Код строки	Окончание	
		За отчетный период	За аналогичный период
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	64 959	148 980
Текущий налог на прибыль	150	(22 502)	(38 321)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	38 467	110 563

Вариант № 2

Задача № 8 (15 баллов)

Аудиторская компания ООО «Аудит Енисей» проводит аудит финансовой отчетности ООО «Вираз» за 2006 г. (табл. 2, 3). Основной вид деятельности ООО «Вираз» — оказание коммунальных услуг населению. С дебиторами в проверяемом периоде применялись формы расчетов: денежными средствами, зачет взаимных требований и другие, не запрещенные законодательством.

Для проведения аудита была предоставлена вся информация. В ходе аудита установлено, что в составе дебиторской задолженности учитывается задолженность по займам, выданным юридическим, физическим лицам как процентным (на сумму 1200 тыс. руб.), так и беспроцентным (на сумму 2000 тыс. руб.), показатель «Дебиторская задолженность» на конец периода формы № 1 «Бухгалтерский баланс» представлен в сальдированном виде, что привело к занижению задолженности на сумму 11 000 тыс. руб.

Задание.

1. Подготовьте программу аудита по разделу «Аудит дебиторской задолженности». Действия аудитора укажите по перечисленным основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: а) точное измерение; б) представление и раскрытие.

2. Рассчитайте уровень существенности для ООО «Вираз» по методике, действующей в ООО «Аудит Енисей» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1) и на основе финансовой отчетности ООО «Вираз» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3 с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают $\pm 20\%$ (расчет выполняйте в тыс. руб., округляйте поученное значение до целых).

3. Укажите, какие методы отбора элементов и в каких случаях будет использовать аудитор в отношении дебиторской задолженности ООО «Вираз» в аудируемом периоде.

4. Перечислите, на какие особенности учета (бухгалтерского, налогового) должен обратить внимание аудитор в отношении дебиторской задолженности при ее стратификации по видам.

5. Укажите, какой вид аудиторского заключения вы предоставите по данной финансовой отчетности ООО «Вираз» за 2006 г., используя уровень существенности и учитывая, что в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «Аудит Енисей» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Обоснуйте ваш вывод о степени достоверности финансовой отчетности.

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 x гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения		4	
2. Валовый объем реализации без НДС		2	
3. Валюта баланса		2	
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)		4	
5. Общие затраты предприятия		2	

Таблица 2

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ООО «Вираз» на 31.12.2006

(тыс. руб.)

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	На начало года	На конец года
АКТИВ		
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	587	581
ИТОГО по разделу I	587	581
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	706	1 175
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	532	960
расходы будущих периодов	174	215

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	Окончание	
	На начало года	На конец года
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	28 890	28 906
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	148 733	193 306
Денежные средства	2 712	19 586
ИТОГО по разделу II	179 041	242 973
БАЛАНС (сумма итогов по разделам I и II)	179 628	243 554
ПАССИВ		
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	268	497
ИТОГО по разделу III	278	507
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	—	—
ИТОГО по разделу IV	—	—
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	—	—
Кредиторская задолженность	179 350	243 047
ИТОГО по разделу V	179 350	243 047
БАЛАНС (сумма итогов по разделам III, IV, V)	179 628	243 554

Таблица 3
Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» ООО «Выраж»

Наименование показателя	Код строки	Окончание	
		За отчетный период	За аналогичный период
(тыс. руб.)			
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 123 348	427 062
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 388 621)	(532 018)
Валовая прибыль	029	(265 273)	(104 956)
Управленческие расходы	040	(37 012)	(14 534)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(302 285)	(119 490)

Наименование показателя	Код строки	Окончание	
		За отчетный период	За аналогичный период
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	—	—
Проценты к уплате	070	—	—
Доходы от участия в других организациях	080	—	—
Прочие доходы	090	306 330	120 657
Прочие расходы	100	(3 587)	(764)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	458	421
Текущий налог на прибыль	150	(229)	(153)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	229	268

Вариант № 3

Задача № 8 (15 баллов)

Аудиторская компания ООО «АудитКонтакт» проводит аудит финансовой отчетности МУП «Каскад» за 2006 г. (табл. 2, 3). Основной вид деятельности МУП «Каскад» — оказание коммунальных услуг населению. С кредиторами в проверяемом периоде применялись формы расчетов: денежными средствами, зачет взаимных требований и другие, не запрещенные законодательством.

Для проведения аудита была предоставлена вся информация. В ходе аудита установлено, что в составе кредиторской задолженности учитывается не подтвержденная документально задолженность, а также задолженность по займам, полученным от юридических, физических лиц, как процентным, так и беспроцентным, показатель «Кредиторская задолженность» на конец периода формы № 1 «Бухгалтерский баланс» завышен на сумму 146 тыс. руб.

Задание.

1. Подготовьте программу аудита по разделу «Аудит кредиторской задолженности». Действия аудитора укажите по перечисленным основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: а) существование и возникновение; б) права и обязанности.

2. Рассчитайте уровень существенности для МУП «Каскад» по методике, действующей в ООО «АудитКонтакт» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1), и на основе финансовой отчетности МУП «Каскад» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают ±20% (рас-

чет выполняйте в тыс. руб., округляйте полученные значения до целых).

3. Укажите, какие методы отбора элементов и в каких случаях будет использовать аудитор в отношении кредиторской задолженности МУП «Каскад» в аудлируемом периоде.

4. Перечислите, на какие особенности учета (бухгалтерского, налогового) должен обратить внимание аудитор в отношении кредиторской задолженности при ее стратификации по видам.

5. Укажите, какой вид аудиторского заключения вы предоставите по данной финансовой отчетности МУП «Каскад» за 2006 г., используя уровень существенности и учитывая, что в соответствии с внутрфирменным стандартом ООО «АудитКонтакт» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Обоснуйте ваш вывод о степени достоверности финансовой отчетности.

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 x гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения		5	
2. Валовый объем реализации без НДС		2	
3. Валюта баланса		2	
4. Собственный капитал (итого раздел 3 баланса)		5	
5. Общие затраты предприятия		2	

Таблица 2

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» МУП «Каскад» на 31.12.2006

(тыс. руб.)

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	На начало года	На конец года
АКТИВ		
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	1 254	1 465

Окончание

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	На начало года	На конец года
Незавершенное строительство	217	687
ИТОГО по разделу I	1 471	2 152
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	119	716
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	42	82
расходы будущих периодов	77	634
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 201	182
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	10 547	64 496
Денежные средства	17 347	10 679
ИТОГО по разделу II	30 214	76 073
БАЛАНС (сумма итогов по разделам II и I)	31 685	78 225
ПАССИВ		
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10	10
ИТОГО по разделу III	2 809	4 608
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	65	65
ИТОГО по разделу IV	65	65
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	—	—
Кредиторская задолженность	28 301	73 042
ИТОГО по разделу V	28 301	73 042
БАЛАНС (сумма итогов по разделам III, IV, V)	31 685	78 225

Таблица 3

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» МУП «Каскад»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	694 825	180 564

Наименование показателя	Код строки	Окончание	
		За отчетный период	За аналогичный период
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(758 108)	(196 718)
Валовая прибыль	029	(63 283)	(16 154)
Управленческие расходы	040	(19 326)	—
Прибыль (убыток) от продаж	050	(82 609)	(16 154)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	—	—
Проценты к уплате	070	—	—
Доходы от участия в других организациях	080	—	—
Прочие доходы	090	85 759	19 887
Прочие расходы	100	(573)	(109)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 577	3 624
Текущий налог на прибыль	150	(618)	(890)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 959	2 734

Вариант № 4

Задача № 8 (15 баллов)

Аудиторская компания ООО «АудитИтРу» проводит аудит финансовой отчетности ОАО «СТК» за 2006 г. (табл. 2, 3). Основной вид деятельности ОАО «СТК» — производство продукции для производственных нужд.

Для проведения аудита была предоставлена вся информация. В ходе аудита установлено, что у предприятия имеются собственные транспортные средства; в проверяемом периоде имеют место кредиты; по условиям кредитных договоров для получения кредитов предусмотрено обязательное страхование имущества, предоставленного в залог; имело место добровольное страхование работников организации, приобретение программных продуктов. В результате проверки установлено, что показатель «Расходы будущих периодов» на конец периода формы № 1 «Бухгалтерский баланс» занижен на сумму 120 тыс. руб.

Задание.

1. Подготовьте программу аудита по разделу «Аудит расходов будущих периодов». Действия аудитора укажите по перечисленным

основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: а) полнота; б) стоимостная оценка.

2. Рассчитайте уровень существенности для ОАО «СТК» по методике, действующей в ООО «АудитИтРу» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1) и на основе финансовой отчетности ОАО «СТК» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают $\pm 20\%$ (расчет выполняйте в тыс. руб., округляйте полученные значения до целых).

3. Укажите, какие методы отбора элементов и в каких случаях будет использовать аудитор в отношении расходов будущих периодов ОАО «СТК» в аудируемом периоде.

4. Перечислите, на какие особенности учета (бухгалтерского, налогового) должен обратить внимание аудитор в отношении расходов будущих периодов при их стратификации по видам.

5. Укажите, какой вид аудиторского заключения вы предоставите по данной финансовой отчетности ОАО «СТК» за 2006 г., используя уровень существенности и учитывая, что в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «АудитИтРу» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Обоснуйте ваш вывод о степени достоверности финансовой отчетности.

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр. 2 × гр. 3) : 100%
1	2	3	4
1. Балансовая прибыль (прибыль до налогообложения)		4	
2. Валовый объем реализации без НДС		2	
3. Валюта баланса		2	
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)		4	
5. Общие затраты предприятия		2	

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ОАО «СТК»
на 31.12.2006

Таблица 2

Показатели формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	(тыс. руб.)	
	На начало года	На конец года
АКТИВ		
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	745	24 934
Незавершенное строительство	89	2
ИТОГО по разделу I	7 624	25 176
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	12 839	78 750
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	401	328
затраты в незавершенном производстве	7 084	72 240
расходы будущих периодов	5 342	6 171
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 058	4 876
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	32 006	154 211
Денежные средства	29 962	13 250
ИТОГО по разделу II	78 866	251 086
БАЛАНС (сумма итогов по разделам I и II)	86 490	276 263
ПАССИВ		
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	10	18 105
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	28 834	53 417
ИТОГО по разделу III	28 844	71 522
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	425	572
ИТОГО по разделу IV	425	572
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	—	23 221
Кредиторская задолженность	57 221	180 948
ИТОГО по разделу V	57 221	204 169
БАЛАНС (сумма итогов по разделам III, IV, V)	86 490	276 263

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» ОАО «СТК»

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	752 696	200 012
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(605 209)	(154 497)
Валовая прибыль	029	147 487	45 515
Управленческие расходы	040	—	(5 917)
Прибыль (убыток) от продаж	050	147 487	39 598
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	14	—
Прочие доходы	090	51 568	18 551
Прочие расходы	100	(48 160)	(19 596)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	150 909	38 553
Текущий налог на прибыль	150	(37 463)	(9 000)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	113 416	29 143

Решение ситуационных задач

Задачи по экономическому анализу

Вариант № 1

Решение задачи № 1

Отчет о прибылях и убытках:

Выручка от продаж — 2000

Себестоимость — 1600

Валовая прибыль — 400

Постоянные расходы — 150

Прибыль от продаж — 250

Прочие доходы и расходы — 250

Прибыль до налогообложения — 500

Налог на прибыль — 120

Чистая прибыль — 380

Бухгалтерский баланс:

1. Внеоборотные активы — 556

2. Оборотные активы — 1145 (1041 × 1,1)
 запасы — 801,5 (1145 × 0,7)
 расчеты с дебиторами — 229 (1145 × 0,2)
 денежные средства 114,5 (1145 × 0,1)

Баланс — 1701

3. Капитал и резервы — 580

В том числе:

- уставный капитал — 200
 нераспределенная прибыль — 380
 4. Долгосрочные обязательства — 80
 5. Краткосрочные обязательства (2000 × 190 : 365) = 1041
 расчеты с поставщиками и подрядчиками 832,8 (1041 × 0,8)
 расчеты по оплате труда 104,1 (1041 × 0,1)
 обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды
 104,1 (1041 × 0,1)

Баланс — 1701

Решение задачи № 2

Решение задачи проведем в следующей последовательности.

Этап 1. Оценим варианты вложения капитала по критерию максимизации наиболее вероятной прибыли.

Рассчитаем сумму средней прибыли для мероприятия «А» и мероприятия «Б» по формуле взвешенной арифметической:

Математическое ожидание наступления какого-либо события (возникновения уровня потерь или доходов):

$$\bar{X} = \sum_i X_i \times P_i,$$

где X_i — доход (убыток) в i -м состоянии;
 \bar{X} — вероятный доход (убыток);
 P_i — вероятность осуществления этого дохода (убытка).

$$\langle \text{А} \rangle: \bar{X}_A = \frac{25 \times 3 + 30 \times 7 + 40 \times 10}{20} = 685 : 20 = 34,25 \text{ тыс. руб.}$$

$$\langle \text{Б} \rangle: \bar{X}_B = \frac{30 \times 14 + 35 \times 8 + 45 \times 2}{24} = \frac{790}{24} = 32,9 \text{ тыс. руб.}$$

Анализируя представленные варианты, можно сделать вывод, что по критерию наибольшей суммы средней прибыли выгодней вариант «А».

Этап 2. Оценим варианты вложения капитала по критерию минимизации производственно-финансового риска.

Рассчитаем *стандартное отклонение*:

$$\text{по формуле взвешенной арифметической } S = \sqrt{\frac{\sum (X - \bar{X})^2 \times f}{\sum f}},$$

в качестве « f » могут быть заданы вероятности наступления признака « X ».

$$S_A = \sqrt{\frac{(25 - 34,25)^2 \times 3 + (30 - 34,25)^2 \times 7 + (40 - 34,25)^2 \times 10}{20}} = \sqrt{\frac{713,75}{20}} = 5,97$$

$$S_B = \sqrt{\frac{(30 - 32,9)^2 \times 14 + (35 - 32,9)^2 \times 8 + (45 - 32,9)^2 \times 2}{24}} = \sqrt{\frac{445,84}{24}} = 4,31$$

$$\text{Коэффициент вариации } V = \frac{S}{\bar{X}}$$

«А»: $V_A = \frac{5,97}{34,25} = 0,17 (17\%)$ — умеренная колеблемость (от 10 до 25 %).

«Б»: $V_B = \frac{4,31}{32,9} = 0,13 (13\%)$ — умеренная колеблемость (от 10 до 25 %).

Следовательно, по критерию минимизации риска предпочтительней вариант «Б».

Общий вывод по двум критериям: предпочтительней вариант «А», так как характеризуется наибольшей суммой средней прибыли, а риск для двух вариантов практически одинаков — средний.

Вариант № 2

Решение задачи № 1

Отчет о прибылях и убытках:

Выручка от продаж — 1000;

Себестоимость — 400

Валовая прибыль — 600
 Постоянные расходы — 100
 Прибыль от продаж — 500
 Прочие доходы и расходы — (-350)
 Прибыль до налогообложения — 150
 Налог на прибыль — 36
 Чистая прибыль — 114

Бухгалтерский баланс

1. Внеоборотные активы — 160 (214 - 54)
 2. Оборотные активы — 554
 запасы — 387,8 (554 × 0,7)
 расчеты с дебиторами — 110,8 (554 × 0,2)
 денежные средства — 55,4 (554 × 0,1)

Баланс — 714

3. Капитал и резервы — 214

в том числе:

уставный капитал — 100
 нераспределенная прибыль — 114
 4. Долгосрочные обязательства — 0
 5. Краткосрочные обязательства — 500 (1000 : 2)
 расчеты с поставщиками и подрядчиками — 325 (500 × 0,65)
 задолженность по оплате труда — 125 (500 × 0,2)
 задолженность по платежам в бюджет — 50 (500 × 0,1)

Баланс — 714

Решение задачи № 2

Решение задачи рекомендуется осуществлять по следующим этапам.

Этап 1. Определим средневзвешенную цену капитала, т.е. цену, в которую предприятию обходятся использование собственных и заемных источников финансирования:

$$CC = \sum \Pi d_i$$

где Π — средняя стоимость каждого i — источника;
 d_i — удельный вес каждого источника в общей стоимости источников (пассивов).

По данным условия задачи получим:

d_1 (краткоср. ср-ва) = $6 \times 100 : (6 + 2 + 7 + 1 + 0,5) = 600 : 16,5 = 36,36\%$
 d_2 (долг. ср-ва) = $2 \times 100 : 16,5 = 12,12\%$
 d_3 (обык. акции) = $7 \times 100 : 16,5 = 42,42\%$
 d_4 (прив. акции) = $1 \times 100 : 16,5 = 6,06\%$
 d_5 (нераспр. приб.) = $0,5 \times 100 : 16,5 = 3,03\%$

Средневзвешенная цена капитала организации:
 $CC = 8\% \times 0,3636 + 5\% \times 0,1212 + 14\% \times 0,4242 + 11\% \times 0,0606 + 15\% \times 0,0303 = 10,6\% (0,106)$.

Этап 2. Чистый приведенный эффект (чистой настоящей или текущей стоимости проекта) — это расчет интегрального экономического эффекта от инвестиционного проекта: $NPV = PV - IC$,

$$PV = \sum_k \frac{D_k}{(1+r)^k}$$

где PV — общая накопленная величина дисконтированных доходов;
 IC — капитальные вложения;
 r — коэффициент дисконтирования (СС);
 n — число лет;
 k — год;
 D_k — доход k -го года.

Чистая дисконтированная стоимость по первому проекту:

$NPV_1 = \{5 : (1 + 0,106)\} + \{5 : (1 + 0,106)^2\} - 10 = 4,52 + 5 : 1,223 - 10 = 4,52 + 4,088 - 10 = -1,392$ (меньше 0)

Чистая дисконтированная стоимость по второму проекту:

$NPV_2 = \{3 : (1 + 0,106)\} + \{4 : (1 + 0,106)^2\} + \{6 : (1 + 0,106)^3\} - 11 = 3 : 1,106 + 4 : 1,223 + 6 : 1,353 - 11 = 2,712 + 3,27 + 4,43 - 11 = -0,588$ (меньше 0).

Вывод: оба проекта являются убыточными для данного предприятия. Наименее убыточен второй проект.

Этап 3. Срок окупаемости инвестиций (PP) или метод ликвидности — это число лет, в течение которого инвестиции будут погашены кумулятивным доходом:

$$PP = T, \text{ при } \sum_{k=1}^T \frac{D_k}{(1+r)^k} \geq IC.$$

Метод окупаемости инвестиций может быть простым и дисконтным.

Бездисконтный (простой) срок окупаемости. Если доход распределен по годам равномерно, то срок окупаемости рассчитывается делением единовременных затрат на величину годового дохода, обусловленного ими:

$$PP_1 = (5 + 5) = 10 \text{ (2 года)}.$$

$$PP_2 = (3 + 4 + 6) = 13 > 11 \text{ (3 года)}.$$

Дисконтный срок окупаемости: с учетом дисконтирования (временного фактора) срок окупаемости увеличивается. По величине критерия NPV видно, что оба проекта за анализируемый период не окупятся по дисконтному сроку окупаемости.

Этап 3. Расчет объема дополнительного внешнего финансирования (EFN):

СИТУАЦИЯ 1.

Объем дополнительного внешнего финансирования равен 0,375 Д.Е.

СИТУАЦИЯ 2.

$EFN = -0,525$.

Объем дополнительного внешнего финансирования отрицательный. Следовательно, предприятие не нуждается в дополнительном объеме финансирования, а, наоборот, может отказаться от части заимствования, заняться доходным инвестированием в ценные бумаги, учредительством и т.д.

Вариант № 4

Решение задачи № 1

Отчет о прибылях и убытках:

Выручка от продаж — 1800

Себестоимость — 1470 ($1800 \times 0,9 - 150$)

Валовая прибыль — 330

Коммерческие и управленческие расходы — 150

Прибыль от продаж — 180

Прочие доходы и расходы — 100

Прибыль до налогообложения — 280

Налог на прибыль — 67 ($280 \times 0,24$)

Чистая прибыль — 213

Бухгалтерский баланс:

1. Внеоборотные активы — 587

2. Оборотные активы — 1413 ($1087 \times 1,3$)

запасы — 989,1 ($1413 \times 0,7$)

расчеты с дебиторами — 282,6 ($1413 \times 0,2$)

денежные средства — 141,3 ($1413 \times 0,1$)

Баланс — 2000 ($1800 : 0,9$ так как оборачиваемость = 0,9)

3. Капитал и резервы — 913

в том числе:

уставный капитал — 700 (по условию)

нераспределенная прибыль — 213 (из формы 2)

4. Долгосрочные обязательства — 0

5. Краткосрочные обязательства — 1087 ($2000 - 913$)

расчеты с поставщиками и подрядчиками — 869,6 ($1087 \times 0,8$)

задолженность по оплате труда — 108,7 ($1087 \times 0,1$)

задолженность по платежам в бюджет — 108,7 ($1087 \times 0,1$)

Баланс — 2000

Решение задачи № 2

Для решения используется концепция западноевропейской школы финансового менеджмента «Рациональная политика заимствования». Согласно этой теории, под *эффектом финансового рычага* (ЭФР) понимается приращение к рентабельности собственных средств, получаемое благодаря использованию кредита, несмотря на платность кредита:

$$PCC = (1 - H) \text{ЭР} + \text{ЭФР},$$

$$\text{ЭФР} = (1 - H)(\text{ЭР} - \text{СРСП}) \times \frac{ЗС}{СС} =$$

$$= (1 - H) \times \text{Дифференциал} \times \text{Плечо финансового рычага},$$

где PCC — рентабельность собственных средств;

H — ставка налогообложения прибыли;

ЭР — экономическая рентабельность, $\text{ЭР} = \text{НРЭИ} : (A - \text{КрЗ})$;

НРЭИ — нетто-результат эксплуатации инвестиций (прибыль до уплаты процентов за кредит и налога на прибыль);

A — среднегодовая величина активов;

КрЗ — среднегодовая величина кредиторской задолженности;

ЗС — величина заемных средств за вычетом кредиторской задолженности;

СС — величина собственных средств.

На практике для быстроты расчетов можно принимать за НРЭИ сумму бухгалтерской прибыли и процентов за кредит, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг):

$$\text{НРЭИ} = \text{БП} + \%;$$

СРСП — средняя расчетная ставка процента;

$$\text{СРСП} = \frac{\text{Все финансовые издержки по всем кредитам за анализируемый период (ФИ)}}{\text{Общая сумма заемных средств, используемых в анализируемом периоде (ЗС)}}$$

Решение задачи целесообразно проводить по следующим этапам:

Этап 1. Влияние девятикратного соотношения заемных и собственных средств на рентабельность СС.

Расчет экономической рентабельности:

$$\text{ЭР} = \text{НРЭИ} : (A - \text{КрЗ}) = (\text{БП} + \%): (A - \text{КрЗ}) = (4,5 + 0,5) : (22 - 2) = 5 : 20 = 0,25 (25\%).$$

Расчет эффекта нового финансового рычага для девятикратного соотношения заемных и собственных средств:

$$\text{ЭФР}_{\text{нов}} = (1 - H)(\text{ЭР} - \text{СРСП}) \frac{ЗС}{СС} = 0,76 \times (25\% - 22\%) \times 9 = 20,52\%,$$

следовательно, заимствование выгодно.

Расчет рентабельности собственных средств для нового значения плеча финансового рычага (9):

$$PCC_{нов.} = (1 - H)ЭР + ЭФР = 0,76 \times 25\% + 20,52\% = 19\% + 20,52\% = 39,52\%.$$

$$\text{Оптимальный ЭФР} \in [1 : 3ЭР - 1 : 2ЭР] = [25\% : 3 - 25\% : 2] = [8,33\% - 12,5\%].$$

У нас ЭФР = 20,52% \notin [8,33% - 12,5%], следовательно, эффект финансового рычага для нового соотношения финансового рычага (9) – не оптимальный.

Этап 2. Рассчитаем величину заемных и собственных средств компании.

По данным условия: ПФР = 9 = ЗС : СС.

Допустим СС = X, следовательно, ЗС = 9X.

Активы = Пассивы или X + 9X = 22 - 2 = 20

$$10X = 20$$

X = СС = 2 млн руб.; ЗС = 18 млн руб.

Таким образом, величина заемных средств – 2 млн руб., а величина собственных средств – 18 млн руб.

Этап 3. Цена акций считается максимальной, когда ПФР составляет 0,67. У нас плечо финансового рычага по старому и новому вариантам не соответствует этой оптимальной величине ПФР:

$$PFR_{ст.} = 5 : 15 = 0,33, PFR_{нов.} = 9.$$

Задачи по бухгалтерскому управленческому учету

Вариант № 1

Решение задачи № 3

На основе данных, приведенных в таблице задания, составим матрицу коэффициентов потребления услуг вспомогательных подразделений (табл. 1). Коэффициент потребления рассчитывается по формуле:

$$K_{потр.} = \frac{\Pi_i}{\Pi_j},$$

где Π_i – потребление услуг цеха j цехом i;

Π_j – общий объем производства вспомогательного подразделения j.

Таблица 1

Матрица коэффициентов потребления

Цехи-потребители	Потребление пара	Потребление электроэнергии	Часы ремонтов
Формовочный цех	0,22	0,45	0,49

Окончание

Цехи-потребители	Потребление пара	Потребление электроэнергии	Часы ремонтов
Цех обжига	0,41	0,35	0,29
Паровая котельная	0,00	0,08	0,12
Электростанция	0,19	0,00	0,10
Ремонтный цех	0,18	0,12	0,00
Итого	1,00	1,00	1,00

Далее осуществляем распределение затрат вспомогательных подразделений взаимным методом, умножая сумму затрат, подлежащую распределению, на коэффициент потребления услуг:

$$Z_{ij} = Z_j \times \Pi_{ij}$$

где Z_{ij} – затраты цеха-производителя j, относимые на цех-потребитель i;

Z_j – затраты цеха-производителя j, подлежащие распределению.

Таблица 2

Распределение затрат взаимным методом

Затраты, руб.	Формовочный цех	Цех обжига	Котельная	Электростанция	Ремонтный цех	Итого
Прямые затраты	8 000,00	4 600,00	980,00	1 300,00	2 700,00	
1. Распределение затрат котельной	217,78	402,89	0,00	185,11	174,22	980,00
2. Распределение затрат электростанции	663,35	524,74	118,81	0,00	178,21	1 485,11
3. Распределение затрат ремонтного цеха	1 498,47	887,98	360,74	305,24	0,00	3 052,44
4. Распределение затрат котельной	106,57	197,15	0,00	90,58	85,25	479,55
5. Распределение затрат электростанции	176,80	139,86	31,67	0,00	47,50	395,83
6. Распределение затрат ремонтного цеха	65,17	38,62	15,69	13,28	0,00	132,75
7. Распределение затрат котельной	10,52	19,47	0,00	8,94	8,42	47,35
8. Распределение затрат электростанции	9,92	7,85	1,78	0,00	2,67	22,22

Окончание

Затраты, руб.	Формовоч- ный цех	Цех обжига	Котель- ная	Электро- станция	Ремонт- ный цех	Итого
9. Распределение затрат ремонтного цеха	5,44	3,22	1,31	1,11	0,00	11,09
10. Присоединение несущественных остатков к затратам формовочного цеха	4,20	0,00				
Итого затраты, отнесенные на основные подразделения	10 758,22	6 821,78				

Вариант № 2**Решение задачи № 3**

На основе данных, приведенных в таблице задания, составим матрицу коэффициентов потребления услуг вспомогательных подразделений. Коэффициент потребления рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{потр.}} = \frac{\Pi_j}{\Pi_j}$$

где Π_j — потребление услуг цеха j цехом i ;
 Π_j — общий объем производства вспомогательного подразделения j .

Таблица 1

Матрица коэффициентов потребления

Цехи-потребители	Потребление пара	Потребление электроэнергии	Часы ремонтов
Формовочный цех	0,29	0,34	0,46
Цех обжига	0,43	0,42	0,29
Паровая котельная	0,00	0,11	0,15
Электростанция	0,18	0,00	0,10
Ремонтный цех	0,11	0,14	0,00
Итого	1,00	1,00	1,00

Далее осуществляем распределение затрат вспомогательных подразделений взаимным методом, умножая сумму затрат, подлежащую распределению, на коэффициент потребления услуг:

$$Z_{ij} = Z_j \times \Pi_{ij}$$

где Z_{ij} — затраты цеха-производителя j , относимые на цех-потребитель i ;
 Z_j — затраты цеха-производителя j , подлежащие распределению.

Таблица 2

Распределение затрат взаимным методом

Затраты, руб.	Формовоч- ный цех	Цех обжига	Котель- ная	Электро- станция	Ремонт- ный цех	Итого
Прямые затраты	7 200,00	2 500,00	600,00	3 200,00	2 500,00	
1. Распределение затрат котельной	171,43	257,14	0,00	107,14	64,29	600,00
2. Распределение затрат электростанции	1 107,89	1 372,46	363,79	0,00	463,00	3 307,14
3. Распределение затрат ремонтного цеха	1 387,51	882,96	454,09	302,73	0,00	3 027,29
4. Распределение затрат котельной	233,68	350,52	0,00	146,05	87,63	817,88
5. Распределение затрат электростанции	150,34	186,24	49,37	0,00	62,83	448,78
6. Распределение затрат ремонтного цеха	68,96	43,88	22,57	15,05	0,00	150,46
7. Распределение затрат котельной	20,55	30,83	0,00	12,85	7,71	71,93
8. Распределение затрат электростанции	9,34	11,57	3,07	0,00	3,90	27,89
9. Распределение затрат ремонтного цеха	5,32	3,39	1,74	1,16	0,00	11,61
10. Присоединение несущественных остатков к затратам формовочного цеха	5,97	0,00				
Итого затраты, отнесенные на основные подразделения	10 361,00	5 639,00				

Вариант № 3**Решение задачи № 3**

1. Калькулируется себестоимость 1 м³ хлыста (конечного продукта первого передела):

$$C_{1 \text{ кв. м}} = \frac{\text{Затраты передела}}{\text{Конечная продукция}} = \frac{5300000}{10000} = 530 \text{ руб./м}^3$$

2. Калькулируется себестоимость услуги, относимой на 1 м³ полуфабриката по процессу трелевки:

$$C_{1 \text{ кв. м}} = \frac{\text{Затраты передела} - \text{Нормат. с НЗП}}{\text{Конечная продукция}} =$$

$$= \frac{2400000 - 150000}{9500} = 234,84 \text{ руб./м}^3.$$

3. Калькулируется себестоимость услуги, относимой на 1 м³ полуфабриката по процессу разделки леса на конечном складе:

$$C_{1 \text{ кв. м}} = \frac{\text{Затраты передела} - \text{Нормат. с НЗП}}{\text{Конечная продукция}} =$$

$$= \frac{3600000 - 100000}{9180} = 381,26 \text{ руб./м}^3.$$

4. Рассчитываем себестоимость 1 м³ круглого леса (сортимента) = 530 + 236,84 + 381,26 = 1148,1 руб./м³.

Вариант № 4

Решение задачи № 3

В табл. 1 приводятся данные об эквивалентном количестве выпуска по каждому из процессов, полученные путем взвешивания натурального количества выпуска по технико-экономическим эквивалентам:

Эквив. кол-во выпуска = Нат. кол-во × Технич.-экономич. эквивалент.

Таблица 1

Стадии процесса	Продукт А, эквив. ед.	Продукт Б, эквив. ед.	Продукт В, эквив. ед.	Итого, эквив. ед.
Добыча сырья	1 × 1 000 000 = 1 000 000	840 000	62 500	1 902 500
Формирование и сушка изделия ¹	(1 000 000 - 97 500) × 1 = 902 500	735 000	52 500	1 690 000
Обжиг	0	700 000	100 000	800 000

Далее производится распределение затрат, локализованных по процессам. Для этого рассчитывается ставка распределения:

$$C_{\text{т.распр.}} = \frac{\text{Затраты по процессу}}{\text{Эквивалентное кол-во выпуска}}$$

¹ Количество продукта А на этапе формирования и сушки уменьшается из-за продажи 97 500 кг.

Затраты, относимые на каждый продукт, вычисляются как произведение ставки распределения и эквивалентного выпуска данного продукта на процессе. Информация, необходимая для составления калькуляции, обобщена в табл. 2.

Таблица 2

Затраты	Продукт А	Продукт Б	Продукт В
1. Ставка распределения по процессу добычи сырья, руб./эквив. ед.	0,0429093	0,0429093	0,0429093
2. Распределенные затраты по процессу добычи сырья, руб.	42 909	36 044	2 682
3. Ставка распределения по процессу формирования и сушки, руб./эквив. ед.	0,06644	0,06644	0,06644
4. Распределенные затраты по процессу формирования и сушки, руб.	59 962	48 833	3 489
5. Ставка распределения по процессу обжига, руб./эквив. ед.		0,12908	0,12980
6. Распределенные затраты по процессу обжига, руб.	0	90 356	12 908

На заключительном этапе пропорционально цеховой себестоимости продуктов и полуфабрикатов, реализуемых на различных стадиях, производится распределение управленческих и коммерческих расходов.

$$C_{\text{т.распр. управ. расх.}} = \frac{\text{Управленческие расходы}}{\text{Цеховая себестоимость}} =$$

$$= \frac{30020}{81635 + 112284 + 103264} = 0,1010152$$

$$C_{\text{т.распр. расх. на продажу}} = \frac{\text{Расходы на продажу}}{\text{Цеховая себестоимость}} =$$

$$= \frac{29616}{297183} = 0,0996558.$$

В таблице 3 приводится сводная калькуляция себестоимости, дифференцированная по продуктам, процессам и статьям.

Таблица 3

Показатель	Полуфабрикат А (добыча), руб.	Полуфабрикат А (формирование и обжиг), руб.	Продукт Б, руб.	Продукт В, руб.
Цеховая себестоимость	$\frac{42909}{1000000} \times 97500 = 4184$	$(42909 - 4184) + 59962 = 98687$	$36044 + 48833 + 90356 = 175233$	$2682 + 3489 + 12908 = 19079$
Управленческие расходы	$0,1010152 \times 4184 = 423$	9 969	17 701	1 927
Расходы на продажу	$0,0996558 \times 4184 = 417$	9 835	17 463	1 901
Полная себестоимость	5 024	11 8491	210 397	22 907

Задачи по бухгалтерскому финансовому учету

Вариант № 1

Решение задачи № 4

Организация в отчете о прибылях и убытках раскрывает информацию по прекращаемой деятельности: по суммам доходов, расходов, прибыли или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности. Любая информация, раскрываемая в соответствии с ПБУ 16/02, должна представляться отдельно по каждой части деятельности организации, выделяемой как прекращаемая. Таким образом, в отчете о прибылях и убытках необходимо выделить отдельный столбец для отражения показателей по прекращаемой деятельности.

Стоимость активов, намеченных к продаже в сумме 100 тыс. руб. и сумма обязательств к погашению 35 тыс. руб. отражены в балансе и, как статические показатели, не влияют на формирование финансового результата. Поэтому в отчете о прибылях и убытках за 2006 г. они не отражаются.

Вследствие признания деятельности прекращаемой у организации, как правило, возникают обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятые на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности. Для урегулирования подобных обязательств, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, организация образует резерв.

Резерв создается в сумме возникающих вследствие прекращения деятельности затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров и т.п. и признается в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года. По резервам по прекращаемой деятельности организация раскрывает информацию в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01). Поскольку сумма резерва 15 тыс. руб. была отражена в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2006 г., это значит, что сумма уже была учтена при формировании прибыли в отчете о прибылях и убытках и ее выделять отдельным показателем в отчете и принимать для расчета прибыли по прекращаемой деятельности не нужно.

Кроме того, на конец отчетного периода, в котором деятельность признается прекращаемой, организация исходя из требований ПБУ 16/02, признает убыток от снижения стоимости активов. Сумма снижения

стоимости актива подлежит раскрытию в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда соответствующими нормативными актами по бухгалтерскому учету требуется относить эту сумму на уменьшение добавочного капитала в пределах сумм переоценки, накопленных по такому объекту, либо предусмотрен иной порядок отражения указанных сумм.

В бухгалтерском балансе суммы активов показываются с учетом признанного снижения их стоимости, а сумма снижения стоимости активов раскрывается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов (за исключением случаев, когда сумма снижения стоимости активов отражается непосредственно на счете по учету добавочного капитала либо предусмотрен иной порядок отражения указанных сумм). Таким образом, в отчете о прибылях и убытках необходимо отдельной строкой в составе прочих расходов выделить 20 тыс. руб. как величину снижения стоимости активов прекращаемой деятельности в виде убытка.

Форма отчета о прибылях и убытках за 2006 г. с выделением сегмента прекращаемой деятельности приведена ниже.

Отчет о прибылях и убытках за 2006 г.

(тыс. руб.)

Показатель	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)		Организация в целом	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	380	220	50	80	430	300
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	210	140	45	70	255	210
Валовая прибыль	170	80	5	10	175	90
Коммерческие расходы	40	20	1	7	41	27
Управленческие расходы	—	—	—	—	—	—
Прибыль (убыток) от продаж	130	60	4	3	134	63
Прочие доходы и расходы	—	—	—	—	—	—
Проценты к получению	—	—	—	—	—	—
Проценты к уплате	30	20	—	—	30	20
Доходы от участия в других организациях	—	—	—	—	—	—

Окончание

Показатель	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)		Организация в целом	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	—	—	(20)	—	(20)	—
Прочие доходы	—	—	—	—	—	—
Прочие расходы	—	—	—	—	—	—
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	40	(16)	3	84	43
Отложенные налоговые активы	—	—	—	—	—	—
Отложенные налоговые обязательства	—	—	—	—	—	—
Текущий налог на прибыль	35	14	1	1	36	12
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	65	26	(17)	2	48	28

Решение задачи № 5

Показатель	ООО «Паритет»	ООО «Любава»	ООО «Любава» (реорганизованное)
	АКТИВ		РЕШЕНИЕ
Внеоборотные активы	400 000	500 000	900 000
в том числе долгосрочные финансовые вложения			
Оборотные активы	350 000	400 000	750 000
БАЛАНС	750 000	900 000	1 650 000
	ПАССИВ		
Уставный капитал	300 000	200 000	300 000
Добавочный капитал	0		
Нераспределённая прибыль (убыток)	-120 000	120 000	(-120 000 + 120 000) + + (300 000 + 200 000) - - 30 000 = 200 000
ИТОГО капитал	180 000	320 000	500 000
Обязательства	570 000	580 000	1 150 000
БАЛАНС	750 000	900 000	1 650 000

Комментарии к решению

Реорганизация юридического лица (в том числе в форме присоединения) может быть осуществлена по решению его учредителей (участ-

ников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (п. 1 ст. 57 ГК РФ, п. 2 ст. 51 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении в соответствии с ГК РФ реорганизации юридического лица установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. П. 3 Методических указаний определено, что в решении учредителей о реорганизации могут предусматриваться, в частности, порядок формирования уставного капитала и его величина для отражения в учредительных документах реорганизуемой организации. Согласно абз. 2 п. 4 ст. 57 ГК РФ, абз. 2 п. 3 ст. 51 Федерального закона № 14-ФЗ при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

На эту дату в соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке обмена долей организаций, реорганизуемых в форме присоединения, на доли правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника отражается сформированный уставный капитал (п. 25 Методических указаний). Согласно абз. 3 п. 25 Методических указаний в случае, если в договоре о присоединении предусмотрено уменьшение величины уставного капитала правопреемника по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении. Разница подлежит урегулированию в бухгалтерском балансе правопреемника в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом никаких записей в бухгалтерском учете правопреемника не производится.

Таким образом, организация-правопреемник в целях формирования бухгалтерской отчетности, не применяя метод двойной записи, производит в данном случае увеличение кредитового сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на 100 000 руб., при этом на сумму превышения уставных капиталов реорганизуемых организаций над величиной

уставного капитала, отраженной в учредительных документах организации-правопреемника, увеличивается кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Разница, отнесенная на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 200 000 руб.: Уставный капитал ООО «Любава» (200 000 руб.) + Уставный капитал ООО «Паритет» (300 000 руб.) – Уставный капитал ООО «Любава» реорганизованного (300 000 руб.) = 200 000 руб.

Решение задачи № 6

Решение задачи оформляется следующими бухгалтерскими записями:

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.1	Отражена стоимость окончательно забракованных изделий	28	20	1 288,8
1.2	Оприходован лом, оставшийся от забракованной продукции (по исправимому браку)	10	28	100
1.3	Удержано из заработной платы виновников брака	70	28	200
2.1	Отражена задолженность по оплате труда работников, выполняющих работы по исправлению брака	28	70	800
2.2	Отражена сумма отчислений на социальное страхование от сумм оплаты труда работников, выполняющих работу по исправлению брака	28	69	208 (800 × 0,26)
2.3	Отражена сумма отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим, выполняющим работы по исправлению брака	28	96	49,6 (800 × 0,062)
2.4	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включены в сумму затрат по исправлению брака	28	25/1	240 (800 × 0,3)
2.5	Общепроизводственные расходы включены в сумму затрат по исправлению брака	28	25/2	104 (800 × 0,13)
2.6	Удержано из заработной платы виновников брака	70	28	300
2.7	Отражена стоимость окончательно забракованных изделий	20	28	2 090,4

Для решения задачи необходимо произвести следующие расчеты:
 1. $1000 + 18 (ТЗР) + (-30) (отходы) + (-100) (удержания из з/п) + (-200) (удержания из з/п) + 104 (ЕЧН) + 24,8 (резерв на оплату отпусков) + 120 (РСЭО) + 52 (ОПР) = 988,8$ (потери от окончательного брака), где

$$ТЗР: 18 = 600 \times 0,03.$$

$$Отходы: -30 = 600 \times (-0,05).$$

$$Резерв на оплату отпусков: 24,8 = 400 \times 0,062.$$

$$РСЭО: 120 = 400 \times 0,3.$$

$$ОПР: 52 = 400 \times 0,13.$$

$$2. (800 + 208 + 49,6 + 240 + 104) - 300 = 1101,6$$

$$\text{Общая сумма окончательных потерь от брака} = 988,8 + 1101,6 = 2090,4 \text{ руб.}$$

Решение задачи № 7

Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (приказ Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Расчет показателя	2006 г.	2005 г.
Процент прибыли, причитающийся по классу долевых акций (привилегированные акции с правом участия в прибылях по отношению к обыкновенным акциям):	1 : 10	1 : 10
Общая сумма дивидендов по привилегированным акциям, в том числе:	34 500	18 000
■ фиксированная часть (1 × 300 000 × 0,06)	16 500	30 000
■ оставшаяся часть	18 000	12 000
Дивиденды, выплаченные владельцам обыкновенных акций	165 000	12 000
Прибыль на класс акций:		
Чистая прибыль за период	370 000	260 000
Фиксированная часть дивидендов	18 000	18 000
Итого прибыль без фиксированной части дивидендов	352 000	320 000
из нее:		
■ часть, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (10 : 11)	32 000	24 200
■ часть, причитающаяся владельцам голосующих привилегированных акций (1 : 11)	220 000	220 000

Окончание

Расчет показателя	2006 г.	2005 г.
Взвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт. (1 200 000 + 2 400 000)	3 600 000	3 600 000 (1 200 000 шт. акций скорректировано на дополнительный выпуск без оплаты с целью сопоставимости)
Базовая прибыль		
на обыкновенную акцию	$320 000 : 3 600 000 = 0,089$	$220 000 : 3 600 000 = 0,061$
привилегированную акцию с правом участия в прибылях	$(32 000 + 18 000) : 300 000 = 0,167$	$(22 000 + 18 000) : 300 000 = 0,133$

Вариант № 2

Решение задачи № 4

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организацией в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд организации.

Если для приобретения инвестиционного актива израсходованы заемные средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, то начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке, величина которой средневзвешенной ставки определяется по сумме всех займов и кредитов, остающихся непогашенными в течение отчетного периода.

При расчете средневзвешенной ставки из всей суммы непогашенных займов и кредитов исключаются суммы, полученные специально для финансирования инвестиционного актива.

Подробный расчет средневзвешенной ставки и суммы затрат по займам и кредитам, подлежащей включению в первоначальную стоимость инвестиционного актива, приведен ниже.

Расчет общей суммы затрат по заемным средствам, подлежащих включению в первоначальную стоимость инвестиционного актива

№ п/п	Содержание показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Средневзвешенная сумма займов и кредитов, не погашенных в течение отчетного периода,	80 000
	в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	70 000

№ п/п	Содержание показателя	Окончание
		Сумма, тыс. руб.
2	Остаток неиспользованных займов и кредитов на начало отчетного периода	10 000
	в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	6 000
3	Получено займов и кредитов в течение отчетного периода,	40 000
	в том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	30 000
4	Фактически израсходовано в течение отчетного периода займов и кредитов на финансирование приобретения инвестиционных активов	44 000
	из них за счет заемных средств, предназначенных на общие цели (44 000 – (30 000 + 6 000))	8 000
5	Общая сумма затрат, связанных с использованием займов и кредитов в отчетном периоде,	1 000
	в том числе по займам и кредитам, предназначенным для финансирования приобретения инвестиционных активов	800
6	Средневзвешенная ставка затрат по займам и кредитам, предназначенным на общие цели $(1\ 000 - 800) : (80\ 000 - 70\ 000) \times 100\%$	2%
7	Сумма затрат по займам и кредитам, подлежащая включению в первоначальную стоимость приобретения инвестиционных активов $800 + (8\ 000 \times 2) : 100 = 960$	960

Решение задачи № 5

Показатели агрегированной отчетности ОАО «Вымпел» и ОАО «Флагман»

Показатель	ОАО «Вымпел» и ОАО «Флагман»		
	ОАО «Вымпел»	ОАО «Флагман»	ОАО «Вымпел» (реорганизованное)
РЕШЕНИЕ			
АКТИВ			
Внеоборотные активы,	15 000 000	8 000 000	23 000 000
в том числе долгосрочные финансовые вложения			
Оборотные активы	10 000 000	2 000 000	12 000 000
БАЛАНС	25 000 000	10 000 000	35 000 000
ПАССИВ			
Уставный капитал	15 000 000	6 000 000	22 000 000
Добавочный капитал			

Показатель	Окончание		
	ОАО «Вымпел»	ОАО «Флагман»	ОАО «Вымпел» (реорганизованное)
Нераспределённая прибыль (убыток)	4 000 000	1 000 000	4 000 000
ИТОГО капитал	19 000 000	7 000 000	26 000 000
Обязательства	6 000 000	3 000 000	9 000 000
БАЛАНС	25 000 000	10 000 000	35 000 000

Комментарии к решению

Реорганизация юридического лица (в том числе в форме присоединения) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (п. 1 ст. 57 ГК РФ, п. 2 ст. 51 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении в соответствии с ГК РФ реорганизации юридического лица установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. П. 3 Методических указаний определено, что в решении учредителей о реорганизации могут предусматриваться, в частности, порядок формирования уставного капитала и его величина для отражения в учредительных документах реорганизуемой организации. Согласно абз. 2 п. 4 ст. 57 ГК РФ, абз. 2 п. 3 ст. 51 Федерального закона № 14-ФЗ, при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

На эту дату в соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке обмена долей организаций, реорганизуемых в форме присоединения, на доли правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника отражается сформированный уставный капитал (п. 25 Методических указаний). Согласно абз. 2 п. 25 Методических указаний в случае, если в договоре о присоединении предусмотрено увеличение уставного капитала правопреемника по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, в том числе за счет собственных источников уча-

ствующих в реорганизации в форме присоединения организаций (добавочного капитала, нераспределенной прибыли и т.д.), то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении. Таким образом, уставный капитал равен 22 000 000 руб. (11 000 акций × 2000 руб. за акцию).

Должно выполняться требование по расчету размера чистых активов организации, уставный капитал не должен превышать размер чистых активов правопреемника, в случае его превышения размер превышения корректируется нераспределенной прибылью (непокрытым убытком).

Решение задачи № 6

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена сумма выручки от реализации продукции по цене обычной реализации	62	90/1	118 000
2	Начислен НДС	90/3	68	18 000
3	Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90/2	43	90 000
4	Определен финансовый результат (прибыль)	90/9	99	10 000
5	Принято к бухгалтерскому учету оборудование к установке, поступившее по договору мены	07/4	60	150 000
6	Начислен НДС	19	60	27 000
7	Перечислена контрагенту (поставщику) сумма НДС по полученному оборудованию	60	51	18 000
8	Получена от контрагента сумма НДС по реализованной продукции	51	62	18 000
9	Отражено исполнение обязательств по договору мены	60	62	100 000
10	Отражена в составе прочих расходов сумма невозмещаемого НДС	91/2	19	9 000
11	Списана разница между стоимостью приобретенного оборудования и стоимостью продукции	60	91/1	50 000
12	Отражена сумма начисленного постоянного налогового обязательства от суммы невозмещаемого НДС	99	68	2 160 (9 000 × 0,24)

№ операции	Содержание операции	Окончание		
		Дебет	Кредит	Сумма, руб.
13	Предъявлен к возмещению НДС	68	19	18 000
14	Отражена задолженность по доставке оборудования	07	76	10 000
15	Начислен НДС	19	76	1 800
16	Оборудование сдано в монтаж	08	07	160 000
17	Списаны материалы для монтажа оборудования	08	10	1 000
18	Отражена задолженность по оплате труда работников, непосредственно связанных с доведением оборудования до состояния, пригодного для эксплуатации	08	70	1 000
19	Отражена сумма отчислений на социальное страхование	08	69	260
20	Отражена сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	08	96	60
21	Введено в эксплуатацию оборудование	01	08	162 320

Решение задачи № 7

Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (приказ Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Показатель	Сумма
Взвешенное число обыкновенных акций в обращении (с учетом конвертации в течение отчетного периода), шт. $1\,500\,000 \times 12 : 12 + 25\,000 : 100 \times 130 \times 9 : 12$	1 524 375
1. Базовая прибыль на акцию, руб. $300\,000 : 1\,524\,375$	0,197
Количество акций от будущей конвертации, шт. $(100\,000 - 25\,000) : 100 \times 130$	97 500
Среднее количество акций от конвертации в течение отчетного периода, шт. $25\,000 : 100 \times 130 \times 3 : 12$	8 125
Среднее количество обыкновенных акций для расчета разводненной прибыли, шт. $1\,500\,000 + 8\,125 + 97\,500$	1 630 000
Проценты по неконвертированным облигациям в течение отчетного периода, руб. $75\,000 \times 0,05 \times 0,76$	2 850
Проценты по конвертированным облигациям, руб. $25\,000 \times 0,05 \times 0,76 \times 3 : 12$	237,5
2. Разводненная прибыль на акцию, руб. $(300\,000 + 2\,850 + 237,5) : 1\,630\,000$	0,186

Вариант № 3

Решение задачи № 4

Под *постоянными разнициами* понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. В частности, постоянные разнициа возникают в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам. Таким образом, ограничения по представительским расходам вызывают образование постоянной разнициа.

Под *временными разнициами* понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах. Временные разнициа в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на вычитаемые временные разнициа и налогооблагаемые временные разнициа. Вычитаемые временные разнициа образуются, в частности, в результате применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль. Таким образом, разнициа в амортизационных отчислениях в бухгалтерском и налоговом учете приводит к образованию вычитаемой временной разнициа. Налогооблагаемые временные разнициа образуются, в частности, в результате признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения — по кассовому методу. Таким образом, начисленный, но не полученный процентный доход приводит к образованию налогооблагаемой временной разнициа.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Действующая ставка налога на прибыль — 24%. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разнициа, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разнициа, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разнициа, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Расчет постоянных и временных разнициа

(руб.)				
№ п/п	Вид доходов и расходов	Сумма, учитываемая при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Сумма, учитываемая при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Разнициа, возникшая в отчетном периоде
1.	Представительские расходы	3 000	—	3 000 (постоянная разнициа)
2.	Сумма начисленной амортизации на амортизируемое имущество	4 000	2 000	2 000 (вычитаемая временная разнициа)
3.	Начисленный процентный доход в виде дивидендов от долевого участия	2 500	—	2 500 (налогооблагаемая временная разнициа)

Условный расход по налогу на прибыль = 126 110 руб. × 24 : 100 = 30 266,4 руб.

Постоянное налоговое обязательство = 3000 руб. × 24 : 100 = 720 руб.

Отложенный налоговый актив = 2000 руб. × 24 : 100 = 480 руб.

Отложенное налоговое обязательство = 2500 руб. × 24 : 100 = 600 руб.

Текущий налог на прибыль = 30 266,4 руб. + 720 руб. + 480 руб. – 600 руб. = 30 866,4 руб.

Решение задачи № 5

Показатели агрегированной отчетности ООО «Лидер» и ООО «Партнер»

Показатель	РЕШЕНИЕ		
	ООО «Лидер»	ООО «Партнер»	ООО «Лидер» (реорганизованное)
АКТИВ			
Внеоборотные активы	10 000 000	10 000 000	15 000 000
в том числе долгосрочные финансовые вложения	5 000 000		

Окончание

Показатель	ООО «Лидер»	ООО «Партнер»	ООО «Лидер» (реорганизованное)
Оборотные активы	10 000 000	10 000 000	20 000 000
БАЛАНС	20 000 000	20 000 000	35 000 000
ПАССИВ			
Уставный капитал	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	5 000 000	0	5 000 000
ИТОГО капитал	10 000 000	5 000 000	10 000 000
Обязательства	10 000 000	15 000 000	25 000 000
БАЛАНС	20 000 000	20 000 000	35 000 000

Комментарии к решению

Реорганизация юридического лица (в том числе в форме присоединения) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (п. 1 ст. 57 ГК РФ, п. 2 ст. 51 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении в соответствии с ГК РФ реорганизации юридического лица установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. Пунктом 3 Методических указаний определено, что в решении учредителей о реорганизации могут предусматриваться, в частности, порядок формирования уставного капитала и его величина для отражения в учредительных документах реорганизуемой организации. Согласно абз. 2 п. 4 ст. 57 ГК РФ, абз. 2 п. 3 ст. 51 Федерального закона № 14-ФЗ при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

На эту дату в соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке обмена долей организаций, реорганизуемых в форме присоединения, на доли правопреемника в бухгалтерской отчетности правопреемника отражается сформированный уставный капитал (п. 25 Методических указаний).

Согласно абз. 2 п. 25 Методических указаний в случае, если в договоре о присоединении предусмотрено увеличение уставного капитала правопреемника по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, в том числе за счет собственных источников участвующих в реорганизации в форме присоединения организаций (добавочного капитала, нераспределенной прибыли и т.д.), то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении.

Согласно п. 4 ст. 17 Федерального закона «Об акционерных обществах» и п. 13 Методических указаний, финансовые вложения одних реорганизуемых организаций в уставные капиталы других реорганизуемых организаций погашаются и во вступительном балансе не отражаются.

Таким образом, долгосрочные финансовые вложения будут уменьшены на сумму долгосрочных финансовых вложений ООО «Партнер» на сумму 5 000 000 руб. При этом должно выполняться требование по расчету размера чистых активов организации, уставный капитал должен не превышать размер чистых активов правопреемника, в случае его превышения размер превышения корректируется нераспределенной прибылью (непокрытым убытком).

Решение задачи № 6

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена сумма выручки от реализации продукции по цене обычной реализации	62	90-1	118 000
2	Начислен НДС	90-3	68	18 000
3	Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90-2	43	90 000
4	Определен финансовый результат (прибыль)	90-9	99	10 000
5	Принято к бухгалтерскому учету оборудование к установке, поступившее по договору мены	07	60	90 000
6	Начислен НДС	19	60	16 200
7	Перечислена контрагенту (поставщику) сумма НДС по полученному оборудованию	60	51	16 200
8	Получена от контрагента сумма НДС по реализованной продукции	51	62	16 200

№ операции	Содержание операции	Окончание		
		Дебет	Кредит	Сумма, руб.
9	Предъявлен к возмещению НДС	68	19	16 200
10	Перечислен с расчетного счета платеж в бюджет по НДС	68	51	1 800
11	Отражено исполнение обязательств по договору мены	60	62	90 000
12	Списана разница между стоимостью приобретенного оборудования и стоимостью продукции	91-2	62	10 000
13	Отражена сумма начисленного постоянного налогового обязательства	99	68	2 400 (10 000 × 0,24)
14	Отражена задолженность по доставке оборудования	07	76	10 000
15	Начислен НДС	19	76	1 800
16	Оборудование сдано в монтаж	08	07	100 000
17	Списаны материалы для монтажа оборудования	08	10	1 000
18	Отражена задолженность по оплате труда работников, непосредственно связанных с доведением оборудования до состояния, пригодного для эксплуатации	08	70	1 000
19	Отражена сумма отчислений на социальное страхование	08	69	260
20	Отражена сумма отчислений в резерв на оплату отпусков	08	96	60
21	Введено в эксплуатацию оборудование	01	08	102 320

Решение задачи № 7

Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (приказ Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Расчет разводной прибыли на акцию по контрактам, конвертируемым в обыкновенные акции	Разводная прибыль после конвертации, руб.	Количество обыкновенных акций после конвертации, шт.	На акцию	Эффект
По опционам	$5 \times 2\,000\,000 + 0 = 10\,000\,000$	$2\,000\,000 + 100\,000 \times (75 - 60) : 75 = 2\,020\,000$	4,95	Разводняющий

Расчет разводной прибыли на акцию по контрактам, конвертируемым в обыкновенные акции	Разводная прибыль после конвертации, руб.	Количество обыкновенных акций после конвертации, шт.	Окончание	
			На акцию	Эффект
По 5%-ным конвертируемым облигациям	$10\,000\,000 + 100\,000\,000 \times 0,05 \times 0,76 = 13\,800\,000$	$2\,020\,000 + 100\,000\,000 : 1000 \times 20 = 4\,020\,000$	3,43	Разводняющий
По привилегированным акциям	$13\,800\,000 + 8 \times 800\,000 = 20\,200\,000$	$4\,020\,000 + 2 \times 800\,000 = 5\,620\,000$	3,59	Антиразводняющий

Таким образом, разводная прибыль на акцию – 3,43 руб.

Вариант № 4

Решение задачи № 4

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели (средняя цена, ФИФО), может осуществляться путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Организация может применять вариант оценки материала путем определения цены исходя из состояния данного материала к моменту отпуска, не ожидая окончания месяца. В этом случае пересчет средней цены материала может осуществляться исходя из выбранного в организации варианта (средней себестоимости, ФИФО) на момент (по мере) каждого отпуска материала.

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце до даты отпуска. Пример расчета стоимости списываемых материалов по методу средней себестоимости по скользящей оценке приведен в табл. 1.

Таблица 1

**Метод оценки по средней себестоимости
с использованием метода скользящей оценки**

Дата	Поступило			Израсходовано			Остаток		
	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
01.01							20	10	200
03.01				10	10	100	10	10	100
07.01	30	11	330				40	10,75	430
09.01				30	10,75	323	10	10,70	107
14.01	20	12	240				30	11,57	347
16.01				8	11,57	93	22	11,55	254
17.01				7	11,55	81	15	11,53	173
25.01	40	15	600				55	14,05	773
27.01				45	14,05	632	10	14,1	141
Итого	90		1 170	100		1 229			
01.02							10	14,1	141

Списание (отпуск) материалов по способу ФИФО производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

Последовательность списания материала по способу ФИФО: сначала списывается остаток на начало месяца, затем поступления в отчетном месяце до даты списания материалов: сначала первая партия, затем вторая и т.д., пока не наберется общее количество, подлежащее списанию на конкретную дату. Расчет стоимости списываемых материалов по методу ФИФО по скользящей оценке приведен в табл. 2.

Таблица 2

**Метод ФИФО с использованием
метода скользящей оценки**

Дата	Поступило			Израсходовано			Остаток		
	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
01.01							20	10	200
03.01				10	10	100	10	10	100
07.01	30	11	330				10	10	100
09.01							30	11	330
14.01	20	12	240				10	11	110
16.01				8	11	88	2	11	22
17.01							20	12	240
25.01	40	15	600				15	12	180
27.01				15	12	180	40	15	600
Итого	90		1 170	100		1 220	10	15	150
01.02.							10	15	150

Решение задачи № 5

**Показатели агрегированной отчетности
ОАО «Союз» и ОАО «Полюс»**

Показатель	ОАО «Союз»	ОАО «Полюс»	ООО «Союз» (реорганизованное)
АКТИВ			РЕШЕНИЕ
Внеоборотные активы	10 000 000	3 000 000	13 000 000
в том числе долгосрочные финансовые вложения			
Оборотные активы	15 000 000	20 000 000	35 000 000
БАЛАНС	25 000 000	23 000 000	48 000 000

Показатель	Окончание		
	ОАО «Союз»	ОАО «Полюс»	ООО «Союз» (реорганизованное)
ПАССИВ			
Уставный капитал	10 000 000	7 500 000	16 000 000
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	5 000 000	5 000 000	5 000 000 + + 5 000 000 + + (10 000 000 + + 7 500 000) – – 16 000 000 = = 11 500 000
ИТОГО капитал	15 000 000	12 500 000	500 000
Обязательства	10 000 000	10 500 000	20 500 000
БАЛАНС	25 000 000	23 000 000	48 000 000

Комментарии к решению

Реорганизация юридического лица (в том числе в форме присоединения) может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами (п. 1 ст. 57 ГК РФ, п. 2 ст. 51 Федерального закона от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об осуществлении в соответствии с ГК РФ реорганизации юридического лица установлены Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н. П. 3 Методических указаний определено, что в решении учредителей о реорганизации могут предусматриваться, в частности, порядок формирования уставного капитала и его величина для отражения в учредительных документах реорганизуемой организации. Согласно абз. 2 п. 4 ст. 57 ГК РФ, абз. 2 п. 3 ст. 51 Федерального закона № 14-ФЗ при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

На эту дату в соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей о порядке обмена долей организаций, реорганизуемых в форме присоединения, на доли право-

преемника в бухгалтерской отчетности правопреемника отражается сформированный уставный капитал (п. 25 Методических указаний).

Согласно абз. 3 п. 25 Методических указаний, в случае если в договоре о присоединении предусмотрено уменьшение величины уставного капитала правопреемника по сравнению с суммой уставных капиталов реорганизуемых организаций, то в бухгалтерской отчетности правопреемника на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последней из присоединенных организаций отражается величина уставного капитала, зафиксированная в договоре о присоединении, а разница подлежит урегулированию в бухгалтерском балансе правопреемника в разделе «Капитал и резервы» числовым показателем «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом никаких записей в бухгалтерском учете правопреемника не производится.

Таким образом, организация-правопреемник в целях формирования бухгалтерской отчетности, не применяя метод двойной записи, производит в данном случае увеличение кредитового сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на 16 000 000 руб., при этом на сумму превышения уставных капиталов реорганизуемых организаций над величиной уставного капитала, отраженной в учредительных документах организации-правопреемника, увеличивается кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций). Разница, отнесенная на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», составила 1 500 000: Уставный капитал ОАО «Союз» (10 000 000 руб.) + Уставный капитал ОАО «Полюс» (7 500 000 руб.) – Уставный капитал ООО «Союз» реорганизованного (16 000 000 руб.) = 1 500 000 руб.

Решение задачи № 6

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в БУ	Сумма в НУ
1	Первоначальная стоимость объекта	01-2	01-1	1 500 000	1 475 000
2	Списана сумма начисленной амортизации по объекту основных средств на дату выбытия	02	01-2	812 500	1 106 250
3	Списана остаточная стоимость основного средства	91-2	01-2	687 500	368 750
4	Отражены расходы, связанные с выбытием основного средства	91-2	26 (44)	11 800	11 800

№ операции	Содержание операции			Окончание	
		Дебет	Кредит	Сумма в БУ	Сумма в НУ
5	Отражена стоимость проданного основного средства	76	91-1	236 000	236 000
6	Отражено начисление НДС по проданному оборудованию	91-2	68	36 000	36 000
7	Отражен и списан финансовый результат от реализации основного средства	99	91-9	499 300	180 550

Решение для целей бухгалтерского учета (БУ):
 $812\,500 \text{ руб.} = 1\,500\,000 \times 65 : 120$ (сумма амортизации)
 $499\,300 \text{ руб.} = 236\,000 - 36\,000 - (687\,500 + 11\,800)$

Решение для целей налогового учета (НУ):
 Первоначальная стоимость для НУ (на 01.01.02)

$$ПС_{НУ} = ПС_{БУ} - А_{БУ}$$

где $A_{БУ}$ — Амортизация в БУ.

$$\Sigma A(01.01.02) = 1\,500\,000 \times 2 : 120 = 25\,000 \text{ руб.}$$

$$ПС_{НУ} = 1\,500\,000 - 25\,000 = 1\,475\,000 \text{ руб.}$$

$$\Sigma A_{НУ} = 1\,475\,000 \times 63 : 84 = 1\,106\,250 \text{ руб.}$$

$$180\,550 \text{ руб.} = 236\,000 - 36\,000 - (368\,750 + 11\,800)$$

Убыток признается ежемесячно в сумме равной:

$$180\,550 : (84 - 63) = 8597,62 \text{ руб.}$$

С 01.01.02 Сумма амортизации в БУ и НУ не совпадают:

$$A_{БУ} = 12\,500 \text{ руб./мес.}$$

$$A_{НУ} = 17\,559,50 \text{ руб./мес.,}$$

Следовательно, в БУ отражается отложенное налоговое обяза-

тельство (ОНО):

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в БУ
8	Отражено ОНО	68	77	1 214,29 руб./мес.

$$1214,29 \text{ руб.} = (17\,559,50 - 12\,500) \times 0,24$$

Следовательно, на дату реализации накоплено ОНО в сумме, равной:

$$70\,500 \text{ руб.} = (1\,106\,250 - 812\,500) \times 0,24$$

№ операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в БУ
9	Отражен ОНА	09	68	119 832 руб.

$$119\,832 \text{ руб.} = 499\,300 \times 0,24$$

Решение задачи № 7

Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (приказ Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Расчет разводненной прибыли на акцию по контрактам, конвертируемым в обыкновенные акции	Разводненная прибыль после конвертации, руб.	Количество обыкновенных акций после конвертации, шт.	На акцию	Эффект
По договору	$10 \times 2\,000\,000 + 0 = 20\,000\,000$	$2\,000\,000 + 400\,000 \times (70 - 65) : 70 = 2\,028\,572$	9,86	Разводняющий
По 20%-ным конвертируемым облигациям	$20\,000\,000 + 50\,000\,000 \times 0,2 \times 0,76 = 27\,600\,000$	$2\,028\,572 + 50\,000 \times 20 = 3\,028\,672$	9,11	Разводняющий
По привилегированным акциям	$27\,600\,000 + 10 \times 5\,000 = 27\,650\,000$	$3\,028\,672 + 1 \times 5\,000 = 3\,033\,672$	9,12	Антиразводняющий

Таким образом, разводненная прибыль на акцию — 9,11 руб.

Задачи по аудиту

Вариант № 1

Решение задачи № 8

Программа «Аудит основных средств» по предпосылкам подготовки финансовой отчетности включает следующее:

- 1) существование основных средств и возникновение операций с ними:
 - существование основных средств на отчетную дату подтверждено результатами инвентаризации;
 - по поступившим (выбывшим) основным средствам имеется реальная задолженность кредиторов (дебиторов);
 - операции с основными средствами относятся к деятельности аудируемого лица и имели место в течение соответствующего периода;
 - факт наличия, выбытия основных средств подтвержден документально;
- 2) точное измерение:
 - соблюдается арифметическая точность при подготовке документов, отражении операций с основными средствами в бухгалтерском учете, подготовке финансовой отчетности;

- правильно отнесены к соответствующему периоду времени доходы и расходы по операциям основными средствами.

Расчет уровня существенности (УС) для ЗАО «Паскаль» по методике действующей в ООО «Аудит-Партнер 2002» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1) и на основе финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают «плюс», «минус» 20% (в тыс. руб.).

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение (ЗН), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 × гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения	64 959	5	3 248
2. Валовой объем реализации без НДС	2 328 357	2	46 567
3. Валюта баланса	695 316	2	13 906
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)	158 721	5	7 936
5. Общие затраты предприятия	2 220 796	2	44 416

$$УС = \frac{(3248 + 46567 + 13906 + 7936 + 44416)}{5} = 23215 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели, используемые при расчете уровня существенности по методике, действующей в ООО «Аудит-Партнер 2002» по внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите», не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу:

$$\text{Откл. \%} = \left(\frac{УС - ЗН}{УС} \right) \times 100\%$$

Расчет процентного отклонения максимального и минимального значения показателей, используемых при расчете уровня существенности, приводится далее:

$$\text{Откл. \% max} = \left(\frac{23215 - 46567}{23215} \right) \times 100\% = 101\%$$

$$\text{Откл. \% min} = \left(\frac{23215 - 3248}{23215} \right) \times 100\% = 86\%$$

С учетом того, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего (23 215 тыс. руб.) более чем на 20%, необходимо определить новое значение уровня существенности:

$$УС = \frac{(13906 + 7936 + 44416)}{3} = 22086 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 22 086 тыс. руб. Данное значение можно округлить в пределах 20%, что составит 22 000 тыс. руб.

По Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» аудитор использует следующие методы отбора элементов: отобрать все элементы, отобрать специфические элементы, отобрать отдельные элементы (сформировать выборку). По данным аналитического учета аудируемого лица ЗАО «Паскаль» в проверяемом периоде на балансе числится 1200 единиц. Проводить сплошную проверку не представляется возможным. Аудитору необходимо проанализировать, есть ли специфичные элементы (наибольшие, ключевые значения), так как риск существенного искажения в них является высоким. К таким элементам относятся объекты недвижимости (по ним требуется наличие свидетельства о государственной регистрации), земельные участки (по арендованным — возникает обязанность по арендной плате, по собственным — начисление и оплата земельного налога), транспортные средства в части легковых автомобилей стоимостью более 300 тыс. руб. По остальным объектам основных средств аудитор отбирает отдельные элементы (формирует выборку).

Всю генеральную совокупность можно стратифицировать по видам. При этом аудитор учитывает особенности бухгалтерского и налогового законодательства в отношении объектов основных средств. По транспортным средствам — наличие регистрации в органах ГИБДД, использование этих средств, правильность формирования транспортного налога, сбора за загрязнение окружающей среды, признания расходов по страхованию автогражданской ответственности. По всем объектам основных средств по бухгалтерскому и налоговому учету рассматривается правильность определения их первоначальной стоимости, определения срока полезного использования, начисления амортизации, обязательность применения понижающего коэффици-

ента, обоснованность применения повышающих коэффициентов, финансового результата по их выбытию, надлежащее документальное оформление. В части налогообложения аудитор проверяет правильность формирования базы по налогу на имущество, обоснованность применения вычета по НДС, своевременность отражения начисленного НДС по реализованным объектам основных средств, переданным в счет вклада в уставный капитал других организаций.

В ходе аудита финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» было установлено, что показатель «Основные средства» 31.12.2006 в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» занижен на сумму 7000 тыс. руб. Данное искажение на уровне всей финансовой отчетности не является существенным, так как не превышает уровень существенности (22 000 тыс. руб. > 7 000 тыс. руб.). Рассмотрим искажение на уровне отдельных показателей финансовой отчетности. Уровень существенности по показателю «Основные средства» составляет 6600 тыс. руб. Алгоритм расчета следующий. Определяется доля показателя «Основные средства» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» к валюте баланса, что составляет 30%:

$$\%_{ос} = \frac{\text{Пок(ос)}}{\text{Вал. баланса}} \times 100\% = \frac{206221}{695316} \times 100\% = 30\%.$$

Уровень существенности на уровне данного показателя рассчитывается:

$$УС_{ос} = \frac{УС \times \%_{ос}}{100\%} = \frac{22000 \times 30\%}{100\%} = 6600 \text{ тыс. руб.}$$

Занижение показателя «Основные средства» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» составляет 7000 тыс. руб., что превышает уровень существенности на уровне показателя в финансовой отчетности 6600 тыс. руб. и является существенным.

Кроме того, в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «Аудит-Партнер 2002» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Искажение строки «Основные средства» в бухгалтерском балансе на 7000 тыс. руб. превышает 3%, что подтверждается расчетом:

$$\frac{7000}{206221} \times 100\% = 3,4\%.$$

По результатам аудита финансовой отчетности ЗАО «Паскаль» будет подготовлено модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора с оговоркой, так как вы-

явленные искажения в сумме не превышают уровень существенности на уровне всей финансовой отчетности, однако превышают на уровне показателя «Основные средства» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», и это является значимым.

Вариант № 2

Решение задачи № 8

Программа «Аудит дебиторской задолженности» по предпосылкам подготовки финансовой отчетности включает следующее:

1) точное измерение:

- соблюдается арифметическая точность при подготовке документов по дебиторской задолженности, отражении операций в бухгалтерском учете, подготовке финансовой отчетности,
- правильно ли отнесены к соответствующему периоду времени доходы и расходы по операциям с дебиторской задолженности;

2) представление и раскрытие:

- дебиторская задолженность правильно классифицирована по видам, срокам расчетов,
- дебиторская задолженность в финансовой отчетности классифицирована и представлена в соответствии с требованиями законодательства.

Расчет уровня существенности (УС) для ООО «Вираж» по методике, действующей в ООО «Аудит Енисей» согласно внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите» (табл. 1), и на основе финансовой отчетности ООО «Вираж» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают «плюс», «минус» 20% (в тыс. руб.).

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение (ЗН), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 × гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения	458	4	18
2. Валовой объем реализации без НДС	1 123 348	2	22 467

Окончание			
Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение (ЗН), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 × гр.3) : 100%
1	2	3	4
3. Валюта баланса	243 554	2	4 871
4. Собственный капитал (итого раздел 3 баланса)	507	4	20
5. Общие затраты предприятия	1 425 633	2	28 513

$$УС = \frac{(18+22467+4871+20+28513)}{5} = 11178 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели, используемые при расчете уровня существенности, по методике действующей в ООО «Аудит Енисей» по внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите», не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу:

$$\text{Откл. \%} = \left(\frac{УС - ЗН}{УС} \right) \times 100\%.$$

Расчет процентного отклонения максимального и минимального значения показателей, используемых при расчете уровня существенности, приводится далее:

$$\text{Откл. \% max} = \left(\frac{11178 - 28513}{11178} \right) \times 100\% = 155\%;$$

$$\text{Откл. \% min} = \left(\frac{11178 - 18}{11178} \right) \times 100\% = 99\%.$$

С учетом того, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего (11 178 тыс. руб.) более чем на 20%, необходимо определить новое значение уровня существенности:

$$УС = \frac{(22467+4871+20)}{3} = 9119 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 9119 тыс. руб. Данное значение можно округлить в пределах 20%, что составит 9200 тыс. руб.

По Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» аудитор использует следующие методы отбора элементов: отобрать все элементы, отобрать специфические элементы, отобрать отдельные элементы (сформировать выборку). Аудируемое ООО «Вираз» оказывает коммунальные услуги населению, в проверяемом периоде по данным формы № 1 «Бухгалтерский баланс» дебиторская задолженность составляет 79% к валюте баланса. В данном случае проводить сплошную проверку не представляется возможным. Аудитору необходимо проанализировать, есть ли специфические элементы (наибольшие, ключевые значения), так как по ним риск существенного искажения является высоким. К таким элементам относятся договора по дебиторам, по которым операции превышают уровень существенности, расчеты производятся векселями, неденежными средствами, по договорам цессии. По остальным объектам дебиторской задолженности аудитор отбирает отдельные элементы (формирует выборку).

Всю генеральную совокупность дебиторской задолженности можно стратифицировать по видам. При этом аудитор учитывает особенности бухгалтерского и налогового законодательства в отношении объектов дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете аудитор обращает внимание на следующие особенности: правильность составления бухгалтерских записей по отражению дебиторской задолженности с учетом формы расчетов (денежная, неденежная, перевод долга, расчеты векселями), обоснованность включения в состав дебиторской задолженности займов выданных (по ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» займы выданные под проценты должны быть учтены на счете 58 «Финансовые вложения»), правильность формирования резерва по сомнительным долгам, имеется ли дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек.

Особенности налогового учета дебиторской задолженности следующие: правильность отражения НДС по дебиторской задолженности, формирования базы по налогу на прибыль при применении договора цессии, расчетов векселями, оценочного резерва по сомнительным долгам.

В ходе аудита финансовой отчетности ООО «Вираз» было установлено, что показатель «Дебиторская задолженность» на 31.12.2006 в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» занижен на сумму 11 000 тыс. руб. Данное искажение на уровне всей финансовой отчетности является существенным, так как превышает уровень существенности (9200 тыс. руб. < 11 000 тыс. руб.). Рассмотрим искажение на уровне

показателя финансовой отчетности «Дебиторская задолженность». Уровень существенности на уровне показателя «Дебиторская задолженность» составляет 7268 тыс. руб. Алгоритм расчета следующий. Определяется доля показателя «Дебиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» к валюте баланса, что составляет 79%:

$$\%_{дз} = \frac{\text{Пок(дз)}}{\text{Вал.баланса}} \times 100\% = \frac{193306}{243557} \times 100\% = 79\%.$$

Уровень существенности на уровне данного показателя рассчитывается:

$$\text{УС}_{дз} = \frac{\text{УС} \times \%_{дз}}{100\%} = \frac{9200 \times 79\%}{100\%} = 7268 \text{ тыс. руб.}$$

Занижение показателя «Дебиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» составляет 11 000 тыс. руб., что превышает уровень существенности на уровне показателя в финансовой отчетности 7268 тыс. руб. и является существенным.

Кроме того, в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «Аудит Енисей», существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Искажение строки «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе на 11 000 тыс. руб. превышает 3%, что подтверждается расчетом:

$$\frac{11000}{193306} \times 100\% = 5,7\%.$$

По результатам аудита финансовой отчетности ООО «Вираз» будет подготовлено модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора отрицательно, так как выявленные искажения в сумме превышают уровень существенности на уровне всей финансовой отчетности (9200 тыс. руб.) и на уровне показателя «Дебиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», и это является существенным.

Вариант № 3

Решение задачи № 8

Программа «Аудит кредиторской задолженности» по предпосылкам подготовки финансовой отчетности включает следующее:

- 1) существование кредиторской задолженности и возникновение операций:
 - существование кредиторской задолженности на отчетную дату подтверждено результатами инвентаризации,

- операции, осуществляемые с кредиторами, относятся к деятельности аудируемого лица и имели место в течение соответствующего периода,
 - факт возникновения, погашения кредиторской задолженности подтвержден документально;
- 2) права и обязанности:
- обязанность по погашению кредиторской задолженности, представленной в финансовой отчетности, возникла в результате законных сделок,
 - операции с кредиторами осуществлялись на основе договоров, не противоречащих законодательству,
 - все записи в бухгалтерском учете по отражению операций с кредиторской задолженностью подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством.

Расчет уровня существенности (УС) для МУП «Каскад» по методике, действующей в ООО «Аудит Контакт» согласно внутрифирменного правила (стандарта) «Существенность в аудите» (табл. 1), и на основе финансовой отчетности МУП «Каскад» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают «плюс», «минус» 20% (в тыс. руб.).

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение (ЗН), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 x гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения	2 577	5	129
2. Валовой объем реализации без НДС	694 825	2	13 897
3. Валюта баланса	78 225	2	1 565
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)	4 608	5	230
5. Общие затраты предприятия	777 434	2	15 549

$$УС = \frac{(129+13897+1565+230+15549)}{5} = 6274 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели, используемые при расчете уровня существенности, по методике, действующей в ООО «АудитКонтакт» по внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите», не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу:

$$\text{Откл. \%} = \left(\frac{УС - ЗН}{УС} \right) \times 100\%$$

Расчет процентного отклонения максимального и минимального значения показателей, используемых при расчете уровня существенности, приводится далее:

$$\text{Откл. \% max} = \left(\frac{6274 - 15549}{6274} \right) \times 100\% = 148\%;$$

$$\text{Откл. \% min} = \left(\frac{6274 - 129}{6274} \right) \times 100\% = 98\%.$$

С учетом того, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего (6274 тыс. руб.) более чем на 20%, необходимо определить новое значение уровня существенности:

$$УС = \frac{(13897+1565+230)}{3} = 5230 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 5230 тыс. руб. Данное значение можно округлить в пределах 20%, что составит 5300 тыс. руб.

По Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» аудитор использует следующие методы отбора элементов: отобрать все элементы, отобрать специфические элементы, отобрать отдельные элементы (сформировать выборку). Аудируемое МУП «Каскад» оказывает коммунальные услуги населению и в проверяемом периоде по данным формы № 1 «Бухгалтерский баланс» кредиторская задолженность составляет 93% к валюте баланса. В данном случае проводить сплошную проверку не представляется возможным. Аудитору необходимо проанализировать, есть ли специфические элементы (наибольшие, ключевые значения), так как по ним риск существенного искажения является высоким. К таким элементам относятся договора, по которым операции превышают уровень существенности, расчеты производятся векселями, неденежными сред-

ствами. По остальным объектам кредиторской задолженности аудитор отбирает отдельные элементы (формирует выборку).

Всю генеральную совокупность кредиторской задолженности можно стратифицировать по видам. При этом аудитор учитывает особенности бухгалтерского и налогового законодательства в отношении объектов кредиторской задолженности. В бухгалтерском учете аудитор обращает внимание на следующие особенности: правильность составления бухгалтерских записей по отражению кредиторской задолженности с учетом формы расчетов (денежная, неденежная, зачет взаимных требований, расчеты векселями, агентские договоры, договоры комиссии), наличие фактов включения в состав кредиторской задолженности займов полученных (по ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» займы полученные должны быть учтены на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»), имеется ли кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек.

Особенности налогового учета кредиторской задолженности следующие: правильность отражения НДС по кредиторской задолженности, базы по налогу на прибыль по включению в расходы организации процентов по займам, а также при расчетах векселями.

В ходе аудита финансовой отчетности МУП «Каскад» было установлено, что показатель «Кредиторская задолженность» на 31.12.2006 в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» завышен на сумму 146 тыс. руб. Данное искажение на уровне всей финансовой отчетности не является существенным, так как не превышает уровень существенности (5300 тыс. руб. > 146 тыс. руб.). Рассмотрим искажение на уровне показателя «Кредиторская задолженность» в финансовой отчетности. Уровень существенности на уровне показателя «Кредиторская задолженность» составляет 4929 тыс. руб. Алгоритм расчета следующий. Определяется доля показателя «Кредиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» к валюте баланса, что составляет 93%:

$$\% \text{кз} = \frac{\text{Пок(кз)}}{\text{Вал. баланса}} \times 100\% = \frac{73042}{78225} \times 100\% = 93\%.$$

Уровень существенности на уровне данного показателя рассчитывается:

$$УС_{\text{кз}} = \frac{УС \times \% \text{кз}}{100\%} = \frac{5300 \times 93\%}{100\%} = 4929 \text{ тыс. руб.}$$

Завышение показателя «Кредиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» составляет 146 тыс. руб., что не превышает

уровень существенности на уровне показателя в финансовой отчетности 4929 тыс. руб. и является несущественным.

Кроме того, в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «АудитКонтакт» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Искажение строки «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе на 146 тыс. руб. не превышает 3%, что подтверждается расчетом:

$$\frac{146}{73042} \times 100\% = 0,2\%$$

По результатам аудита финансовой отчетности МУП «Каскад» будет подготовлено безоговорочно положительное аудиторское заключение, так как выявленные искажения в сумме не превышают уровень существенности на уровне всей финансовой отчетности (5300 тыс. руб.) и на уровне показателя «Кредиторская задолженность» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», и это не является существенным.

Вариант № 4

Решение задачи № 8

Программа «Аудит расходов будущих периодов» по предпосылкам подготовки финансовой отчетности включает следующее:

1) стоимостная оценка:

- правильно, в соответствии с законодательством, договором определена кредиторская задолженность по объектам, учтенным в составе расходов будущих периодов,
- правильно определена стоимость объекта аналитического учета расходов будущих периодов,
- применяемые способы определения сроков использования объектов расходов будущих периодов, обоснованы и объективны,
- правильно исчислен НДС;

2) полнота:

- обязательства, отраженные на счетах учета расчетов с кредиторами, представляют полный объем реальной задолженности за объекты расходов будущих периодов,
- в финансовой отчетности отражены все факты операций с объектами расходов будущих периодов,
- принятые к учету объекты расходов будущих периодов отражены в том отчетном периоде, в котором они фактически поступили,
- при подготовке финансовой отчетности соблюдается тождественность аналитического и синтетического учета по расходам будущих периодов.

Расчет уровня существенности (УС) для ОАО «СТК» по методике, действующей в ООО «АудитИтРу» согласно внутрифирменному правилу (стандарта) «Существенность в аудите» (табл. 1), и на основе финансовой отчетности ОАО «СТК» за 2006 г., представленной в табл. 2 и 3, с учетом того, что максимальное и минимальное значения показателей при его расчете не превышают «плюс», «минус» 20% (в тыс. руб.).

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение (ЗН), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2 × гр.3) : 100%
1	2	3	4
1. Балансовая прибыль (прибыль до налогообложения)	150 909	4	6 036
2. Валовой объем реализации без НДС	752 696	2	15 054
3. Валюта баланса	276 263	2	5 525
4. Собственный капитал (итого раздел III баланса)	71 522	4	2 861
5. Общие затраты предприятия	605 209	2	12 104

$$УС = \frac{(6036 + 15054 + 5525 + 2861 + 12104)}{5} = 8316 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели, используемые при расчете уровня существенности, по методике действующей в ООО «АудитИтРу» по внутрифирменному правилу (стандарту) «Существенность в аудите», не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу:

$$\text{Откл. \%} = \left(\frac{УС - ЗН}{УС} \right) \times 100\%$$

Расчет процентного отклонения максимального и минимального значения показателей, используемых при расчете уровня существенности, приводится далее:

$$\text{Откл. \% max} = \left(\frac{8316 - 15054}{8316} \right) \times 100\% = 81\%;$$

$$\text{Откл. \% min} = \left(\frac{8316 - 2861}{8316} \right) \times 100\% = 66\%.$$

С учетом того, что максимальное и минимальное значение показателей отличаются от среднего (8316 тыс. руб.) более чем на 20%, необходимо определить новое значение уровня существенности:

$$УС = \frac{6036 + 5525 + 12104}{3} = 7888 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 7888 тыс. руб. Данное значение можно округлить в пределах 20%, что составит 7900 тыс. руб.

По Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка» аудитор использует следующие методы отбора элементов: отбор всех элементов, отбор специфических элементов, отбор отдельных элементов (формирование выборки). У аудируемого лица ОАО «СТК», осуществляющего производство продукции, в проверяемом периоде по данным формы № 1 «Бухгалтерский баланс» расходы будущих периодов составляют на 31.12.2006 6171 тыс. руб. Аудитор принимает решение о проведении сплошной проверки в случае, когда вся совокупность, представляющая расходы будущих периодов, состоит из небольшого количества элементов, а также если неотъемлемый риск и риск средств контроля по данному разделу аудита являются высокими.

Аудитору необходимо проанализировать, есть ли специфические элементы (наибольшие, ключевые значения), так как по ним риск существенного искажения является высоким. К таким элементам относятся объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов, по которым первоначальная стоимость превышает уровень существенности. По остальным объектам расходов будущих периодов аудитор отбирает отдельные элементы.

Всю генеральную совокупность, представляющую расходы будущих периодов, можно стратифицировать по видам. При этом аудитор учитывает особенности бухгалтерского и налогового законодательства в отношении этих объектов. В бухгалтерском учете аудитор обращает внимание на правильность составления бухгалтерских записей по отражению расходов будущих периодов, полноту отражения объектов в составе этих расходов, в частности, страхования транспортных средств, имущества, работников организации, обоснованность опреде-

ления срока использования программных продуктов. Особенности налогового учета расходов будущих периодов следующие: правильность отражения НДС, базы по налогу на прибыль, включение в расходы затрат по страхованию работников в пределах действующих норм.

В ходе аудита финансовой отчетности ОАО «СТК» было установлено, что показатель «Расходы будущих периодов» на 31.12.2006 в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» занижен на сумму 120 тыс. руб. Данное искажение на уровне всей финансовой отчетности не является существенным, так как не превышает уровень существенности (7900 тыс. руб. > 120 тыс. руб.). Рассмотрим искажение на уровне показателя «Расходы будущих периодов» финансовой отчетности. Уровень существенности на уровне этого показателя составляет 158 тыс. руб. Алгоритм расчета (определяется доля показателя «Расходы будущих периодов» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» к валюте баланса):

$$\% \text{ рбп} = \frac{\text{Пок (рбп)}}{\text{Вал. баланса}} \times 100\% = \frac{6171}{276263} \times 100\% = 2\%.$$

Уровень существенности на уровне данного показателя рассчитывается:

$$УС_{\text{рбп}} = \frac{УС \times \% \text{ рбп}}{100\%} = \frac{7900 \times 2\%}{100\%} = 158 \text{ тыс. руб.}$$

Занижение показателя «Расходы будущих периодов» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» составляет 120 тыс. руб., что не превышает уровень существенности на уровне показателя в финансовой отчетности 158 тыс. руб. и является несущественным.

Кроме того, в соответствии с внутрифирменным стандартом ООО «АудитИтРу» существенными являются искажения любой статьи финансовой отчетности более 3%. Искажение строки «Расходы будущих периодов» в бухгалтерском балансе на 120 тыс. руб. не превышает 3%, что подтверждается расчетом:

$$\frac{120}{6171} \times 100\% = 2\%.$$

По результатам аудита финансовой отчетности ОАО «СТК» будет подготовлено безоговорочно положительное аудиторское заключение, так как выявленные искажения в сумме не превышают уровень существенности на уровне всей финансовой отчетности (7900 тыс. руб.) и на уровне показателя «Расходы будущих периодов» в форме № 1 «Бухгалтерский баланс», и это не является существенным.

III ЭТАП ОЛИМПИАДЫ

Творческий конкурс

Песня команды Кемеровского государственного
сельскохозяйственного института
(автор Юлия Королькова)

Мы к вам приехали сюда,
И вы о нас узнали.
Спросили наши имена,
И мы вам их назвали.

Мы понимаем, ждете вы,
Что о себе расскажем.
Словами все не объяснить,
Уж лучше мы покажем.

I. Уже который год мы учим бухучет,
И снится нам баланс, проводки и отчет.
Изучаем субсчета ночью, не смыкая глаз.
И вот какой итог — попали в Красноярск!

Припев: А без учета наша жизнь была бы сложной,
Но без него себя представить невозможно,
И очень жаль нам тех, кто его не знает,
Ведь бухучет творить и жить нам помогает!

II. Пусть у нас места других олимпиад,
Хотим мы не призов и не больших наград.
А хотим иметь друзей и еще знать бухучет.
С ним жить нам веселей днем и ночью, круглый год!

Припев:

III. А эти дни прошли, и вот мы все в финале,
Уже почти свою визитку показали.
Сегодня вечером домой мы уезжаем,
Но никогда вас не забудем, обещаем!

Текст творческого конкурса в изложении студентов
учетно-экономического факультета Красноярского
государственного торгово-экономического института

Бухгалтерская народная сказка
«Волк и семеро козлят»

В одном хозяйстве в один год
Дала коза козлят приплод.

Д 11 — К 20-2

И на одиннадцатом счете
Козлята в тщательном учете.

Их кормят,

Д 20-2 — К 10-1

Холят,

Д 20-2 — К 70, 69, 96

Берегут.

Д 25, 19 — К 76

Что говорить? Нелегкий труд!

Но ведь козлята не простые,
Пуховые да племенные.

Зоотехнический уход

Д 11 — К 20-2

Сулит значительный доход.

Д 62 — К 90-1

Козу пасут, чтоб непременно

Свежайшим было молоко.

Д 10-1 — К 20-2

Та травку щиплет, постепенно

Уходит слишком далеко...

Козлята радуют здоровьем.

Играют детки в чехарду.

Меж тем к заветному подворью

Несет нелегкая беду...

Волчара, тайный конкурент,

Увидел: «Здесь добра побольше...»

И кузнецу дает презент:

Д 50 — К 76

«Чтоб голос выковал потоньше!»

А тот, не ведая невзгод,
Добротно оказал услугу.
«Копейка рубль бережет», —

Д 76 — К 91-1;

Д 91-2 — К 68;

Д 91-2 — К 23;

Д 91-1 — К 99

Решил он и похвастал другу,
Что много есть козлят вокруг,
Но наши-то другой породы!
Еще немного подрастут,
И вот тогда пойдут доходы...
Д 90-9 — К 99

Тут волк нашел контакт с охраной.
Он был со стажем ушлый вор.
В сигнализации изъяны
Нашел и проломил забор.

Д 02 — К 01;

Д 91-2 — К 01

От нетерпенья волк смелеет,
Поет тониосенько, как блеет:
«Пойдем, козлятушки, со мной
На зелен луг, на водопой.

Там пообедаете вкусно
Морковкой сладкой и капустой!»
Д 20-2 — К 10-1

А сам повел их на забой
Лесной звериною тропой.

Д 20-3 — К 11

Козлята поняли, да поздно,
Удрать от волка невозможно.
Укрыться смог один козленок,
Запрыгнул в печь и там примолк,
Хоть меньше всех был, но смышленей,
Его не видел серый волк.

Коза вернулась — горько плачет.

В хозяйстве шум, переполох:

«Ах, вот беда! Вот недостача!

Д 94 — К 11

Кто деток милых уволок?»

Комиссия, насупив брови,
Приходит к выводу: «Шпион
Увел с подворья поголовье
И тем нанес большой урон...»

Д 91-2 — К 94

Козленок младший как свидетель
По делу громкому идет.

«Я все запомнил, все приметил», —
И мать на поиски ведет.

Про объявленья в местной прессе

Д 76 — К 51

Д 91-2 — К 76

Судачит весь честной народ,
Кудахчат куры на насесте,
Сорока на хвосте несет.

Так постепенно факт за фактом
Раскрылся злобный, алчный план.

Коза заводит мощный трактор
И — в чашу леса, в волчий стан.

Д 91-2 — К 23

Мотор ревет в негодованье,

Д 23 — К 02

Солярку жжет,

Д 23 — К10-3

Наводит страх,

И волк уже строчит признание,
Припав к земле в густых кустах.

Навстречу матери козлята

Бегут испуганной гурьбой,

Д 11 — К91-1

А душегубец их проклятый

Стоит с понурой головой.

Суд принял мудрое решение:

«Служить в хозяйстве волку псом!

Пусть всех расходов возмещение

Оплатит собственным трудом!»

Д 76-2 — К 91-1;

Д 26 — К 70;

Д 70 — К 76-2

Текст творческого конкурса в изложении студентов
Института архитектуры и строительства
ФГОУ ВПО «Сибирский федеральный
университет»

«Двойная бухгалтерия»
телепрограмма

Ведущая: Добрый день, уважаемые зрители! В эфире очередной выпуск нашей программы «Двойная бухгалтерия».

Впервые вашему вниманию представляются материалы, отснятые нашими шпионами, простите, корреспондентами, скрытой камерой.

Ведущая: Бухгалтер подает отчет налоговому инспектору.

Бухгалтер подает папку с отчетом.

Инспектор: Надо ж дать.

Бухгалтер подает кочан капусты.

Инспектор: Хорошо, но надо «доложить» начальству.

Бухгалтер подает еще один кочан капусты.

Ведущая: В книжном магазине начинающий предприниматель просит продавца: «Дайте мне книжку про то, как мне меньше платить налогов».

Продавец: Отдел фантастики на втором этаже, а «Уголовный кодекс» уже раскупили.

Ведущая: Нам удалось договориться об эксклюзивном интервью с единственным представителем МФБ в городе Красноярске, бизнес-леди Концепсион Эккаунтинг.

Леди: Плиз, ай слюшать ваш вопрос и отвечать.

Корреспондент: Вызывает интерес
Ваш технический прогресс:
Что используете — «Флагман»
Али, может, 1С?

Леди: Yes.

Корреспондент: Вызывает интерес
Примененье СПС.
Как теперь учет ведете,
С «Консультантом» али без?

Леди: Yes.

Корреспондент: Вызывает интерес
Ваш бухгалтерский процесс:
Как у вас считают прибыль —
С НДСом али без?

Леди: Yes. Профит из мани гайнед фром э сэйл!

Корреспондент: Ну скажи, умница, еще чего-нибудь, а мы с ведущей послушаем!

Леди: Крэдит из амаунт энтеред ин экаунтс ту шоу э декреаз ин обжектс.

Ведущая: Большое спасибо! Есть звонок по горячей линии, прямой эфир. Добрый день, представьтесь, пожалуйста!

Девочка: Что-что?

Ведущая: Как Вас зовут?

Девочка: Меня Машенька зовут.

Ведущая: Здравствуй, Машенька! Сколько же тебе лет?

Девочка: Четыре годика.

Ведущая: Что ты хочешь спросить, Машенька?

Девочка: Моя любимая сказка — «Золушка». Скажите, а вот когда тыква в золотую карету превращается, это классифицируется как доход или как увеличение стоимости имущества?

Ведущая (теряет дар речи, приходит в себя): Приношу извинения, почему-то прервалась связь.

Ведущая: Сейчас в стране актуальны вопросы трудоустройства. Посмотрим, как такие вопросы решают руководители крупных фирм. Репортаж с места события: директор проводит собеседование с претендентами.

Директор: Нашей фирме требуется бухгалтер.

Зам. директора: У меня есть хорошая кандидатура. Правда, ему еще полгода сидеть.

Директор: Тогда приглашай других претендентов.

Зам. директора: Войдите!

Входит претендент I.

Директор: Сколько будет дважды два?

Претендент I: Четыре.

Директор: Всего доброго! Этого не возьму — слишком честный.

Входит претендент II.

Директор: Сколько будет дважды два?

Претендент II: А сколько Вам надо?

Директор: Свободен. Этого тоже не возьму, не знаешь, чего от него ожидать...

Входит претендент III.

Директор: Сколько будет дважды два?

Претендент III: Шесть.

Директор: Как это?

Претендент III: Три — Вам, два — мне и один — в кассу.

Ведущая: Прервемся на рекламу, не переключайтесь!!!

РЕКЛАМА:

Заплати налоги и спи спокойно: на лавочках, в подвалах, на вокзалах...

Уважаемые налогоплательщики! Убедительно просим Вас постирать последнюю рубашку.

Не спи за рулем — стране нужен каждый налогоплательщик!

Ведущая: Еще один звонок по горячей линии.

Зритель телепрограммы: Здравствуйте, Анастасия!

Ведущая: Здравствуйте!

Зритель: Анастасия, сальдо вы мое дебетовое, а не желаете ли совместно со мной поучаствовать в консолидированной финансовой отчетности сегодня вечером, часиков в восемь, а? Полную автономность предприятия и валовой доход гарантирую. Административные затраты и прочие расходы беру на свой баланс.

Ведущая: Знаю я вас мужиков, вы как пару инвестиций примете, так сразу начнете превалировать своей сущностью над моими формами, и это с вашими-то внеоборотными активами. Еще чего доброго лизингом закончится. А я — порядочная женщина, у меня текущие обязательства. Меня дома учредитель собственного капитала ждет, голодный и злой. А мне еще по магазинам пробежать надо — сырья и материалов подкупить. Так что, извините, не могу. Как-нибудь в следующем отчетном периоде. До свидания!

Зритель: Эх! Какая нераспределенная прибыль пропадает!

Ведущая: Вопросами бухучета интересуются даже в глубинке нашей огромной Родины. В селе «Красное сторно» прошла корпоративная вечеринка среди бухгалтеров. Предлагаем вашему вниманию наиболее яркие моменты записи, в частности частушки.

Места я не находила,

Дебет с кредитом сводила.

Посчитала — прослезилась:

Вот так сальдо получилось!

В наши дни учет вести —
Боже, ты меня прости!
Прикажи Минфину строго,
Пусть хоть что-то упростит!

А налоговый учет —
Изобрел, конечно, черт.
Даже сам изобретатель
Ни черта в нем не поймет.

Ситуация ясна,
Только гложет мысль одна —
Раньше как жила страна-то —
Без ОНО и без ОНА?

Голова моя болит —
Как пройти нам аудит?
Ведь проверочка такая
Ох, в копеечку влетит.

Мы сибирские девчата,
Мы нигде не пропадем.
Точно к дню отчетной даты
Дебет с кредитом сведем.

Омский государственный институт сервиса Сценарий для олимпиады по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту

Действующие лица:

Ведущая — Финансовая Результаты

Главная Книга

Налоговая Проверка

Замужняя Ликвидность

Цыганки

Музыка «XX Century Fox»

Голос за кадром: В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности «Аудит интертеймент продакшн» совместно с «Цыган пикчерз» представляют аналитическое ток-шоу «УЧЕТ: БЕЗ КОМПЛЕКСОВ» (небольшая пауза: музыка «Гадалка»). Встречайте, самая непредсказуемая ведущая по итогам 2006 г. — Финансовая Результаты (ФР).

ФР: Знаете ли вы, что доллар — это евро без НДС? А отрицательное аудиторское заключение — это фантастика?.. Так давайте поговорим об учете, анализе и аудите начистоту. Только здесь и сейчас: вся правда о бухгалтерях! Здравствуйте, уважаемая публика и многоуважаемое жюри. Первая гостя нашей передачи — самая многодетная мать страны. Встречайте!

Играет музыка: Глюкоза «Жениха хотела вовремя». Выходит Главная Книга (ГК).

ФР: Здравствуй, Главная Книга.

ГК: Здравствуй, Результаты.

ФР: Главная Книга, это правда, что у вас 99 детей?

ГК: Правда!

ФР: Откуда же у вас их столько?

ГК *(со вздохом)*: Минфин постарался...

ФР: Но кроме того, по официальным данным, у вас еще 11 внебрачных детей...

ГК: Драгоценная моя, давайте называть вещи своими именами: не внебрачных, а забалансовых.

ФР: Ах, простите... Скажите, пожалуйста, а как вы их всех запоминаете?

ГК: Обыкновенно — у каждого есть имя и номер.

ФР: А еще такой вопрос: какие у них между собой взаимоотношения?

ГК: Иногда они живут дружно... А иногда с ними бывает очень сложно.

ФР: Что, ссорятся?

ГК: Нет...

ФР: Дерутся?

ГК: Нет...

ФР: А что же тогда?

ГК: Не корреспондируют!

ФР *(немного подумав)*: Можно нескромный вопрос? Как у вас с материальным положением?

ГК: Справляемся, у нас все в балансе.

ФР *(замечая живот, указывает на него пальцем)*: Вы еще кого-то ждете?

ГК: Я жду реформу!

Музыка: «Миссия невыполнима». Заходит Налоговая Проверка (НП). В это время ФР и ГК делают вид, что беседуют.

НП: *(Главной Книге)*: Ах, вот ты где?!

ФР: Ну как всегда не вовремя — Налоговая Проверка!

ГК: *(в спешке)* Ой... кажется мне пора...*(быстро уходит)*

ФР *(громким шепотом Налоговой Проверке)*: Проверка, ну мы же договаривались, что ты придешь на 40 минут позже. Почему не вовремя? Здесь прямой эфир, между прочим!

НП: А у меня работа такая — приходиться не вовремя!

ФР: Форс-мажор какой-то... ну садись, раз пришла. Уважаемые зрители, у нас в студии Налоговая Проверка, от которой нигде, никогда и ничего нельзя скрыть. Это ведь так?

НП: Несомненно.

ФР: Проверка, скажите, а как это получается, что вы все и обо всем знаете?

НП: ... Ну... это — коммерческая тайна.

ФР: А вы нам сообщите в порядке большой секретности...

НП: Я читаю человеческие мысли!

ФР *(улыбаясь)*: Ну а все-таки?

НП: Это правда... и я сейчас вам это продемонстрирую. Где мой инвентарь? *(Выходит цыганка, подает ей Налоговый кодекс в руки. Налоговая Проверка спускается в зрительный зал.)*

ФР: Вы хотите сказать, что мы сейчас узнаем, о чем думают студенты?

НП: Именно так!

1) НП подходит к девушке: *играет музыка БИ-2 «Медленно схожу с ума».*

НП: Так вот как у нас делается годовой отчет! Ай-яй-яй!.. Посмотрим, что будет дальше...

2) Подходит к парню: *«А в кармане мани не густо, а в кармане мани не стало».*

НП: Это не что иное, как рост задолженности по заработной плате. И куда только смотрит инспекция по труду!

3) Подходит к парню: *«Владимирский централ, ветер северный».*

НП: Молодой человек, вы уже думаете о последствиях налоговой проверки?

4) Подходит к парню: *«Я все посчитал: три рубля нужно в день, чтоб поест, и на всю дребедень».*

НП: Как замечательно молодой человек ведет учет командировочных расходов!

5) Подходит к парню: *«Гуд бай, Америка, где я не был никогда...».*

НП: Вот и я думаю, зачем нам эти МСФО?

ФР: Надо же, все думают только об учете...
НП поднимается на сцену: А теперь я прочитаю, что вы думаете обо мне...

ФР: Нет... что вы, что вы... совсем не нужно!

*НП поднимает кодекс над головой ФР и принимает серьезный вид.
Песня «Ну, что ж ты такая страшная!».*

НП: Ах, вот как! Это возмутительно!

ФР: Ну, Проверка, ты все не так поняла...

НП: Все! Я ухожу! (*уходит с гордым видом*).

ФР (*вслед*): Скатертью дорога!

ФР: Вот теперь и дальше можно работать. А следующая гостья, которая появится в нашей студии, — профессиональный бухгалтер в сфере семейного учета. Встречайте, Замужняя Ликвидность!

Музыка Зара «Любовь-красавица». Выходит Замужняя Ликвидность, целуется с ведущей.

ФР: Здравствуй, Ликвидность.

ЗЛ: Здравствуй, ФР.

ФР: Ликвидность, вот вы как профессионал в области ведения семейного учета, его анализа, расскажите нам, как добиться финансовой устойчивости и абсолютного семейного счастья?

ЗЛ: Прежде всего необходимо соблюдать принципы. Вот, например, непрерывность деятельности.

ФР: И как же ее соблюдать?

ЗЛ: Элементарно. Не нужно прерывать вашу семейную жизнь или планировать это в будущем. В противном случае вы потеряете абсолютное семейное счастье и финансовую устойчивость.

На сцену выходят цыганки с бухгалтерскими проводками.

ФР: Ликвидность, а вот многие жены интересуются, как отражать операции с заработной платой мужа на счетах семейного учета?

ЗЛ: При получении мужем заработной платы делаем следующую проводку: Д 50 «Муж» — К 90. Деньги, которые муж пропьет, — это чрезвычайные расходы. Мы их отразим по Д 99. Деньги, которые муж успеет спрятать, отразим по счету 55 «Заначка». Оставшиеся деньги попадают в кошелек к жене: Д 79 — К 50 «Муж»; Д 50 «Жена» — К 79. В это же время необходимо отразить пьяного мужа: Д 11 — К 01.

ФР: Это все?

ЗЛ: Самое главное, не забыть очень важную операцию: Д 10-11 «Оснастка в эксплуатации» — К 10-10 «Оснастка на складе» — взять скалку для воспитания мужа, а после воспитания не забыть положить ее на место — обратная проводка.

ФР: А что дальше будет с мужем?

ЗЛ: Трезвый муж отражается Д 08 — К 11. При этом необходимо начислить сумму износа мужа за прошедший месяц: Д 20 — К 02. И потом отправить мужа на работу, не забыв при этом осуществить операцию: Д 71 «Муж» — К 50 «Жена» на сумму, не превышающую 100 руб.

ФР: А что еще нужно для достижения абсолютного семейного счастья?

ЗЛ: Необходимо осуществлять инвестиции в себя, а также вести контроль за расходованием средств мужем.

ФР: Спасибо большое за советы! А что вы хотели бы пожелать гостям?

ЗЛ: Пусть в вашем балансе отсутствуют большие статьи и непокрытый убыток, и у вас всегда будет абсолютная финансовая устойчивость!

Все выходят на сцену. Начинает играть музыка («Гадалка»).

ФР: Наша передача подходит к концу... Давайте подведем итог: что такое учет, зачем нужен анализ и необходим аудит? Кто эти люди? А может, это все не нужно?

Все (хором): Нужно!

На сцену выходят цыганки, танцуют. Все поют:

1. Ежедневно меняют законы,
Но куда стоит белый свет,
У бухгалтера со знанием учета
Хоть один да найдется клиент.

Он за год всю отчетность составит
И снабдит информацией всей.
И тогда все поймут и узнают,
Что бухгалтера нету важней.

Припев: Ну что сказать, ну что сказать,
Устроены так люди:
Желают знать, желают знать,
Желают знать, что будет.

II. Счастье в жизни предскажет анализ
И нежданную прибыль твою.
Или скажет, что средств не хватает,
А ликвидность стремится к нулю.

Вот тогда он резерв рассчитает,
И составит финансовый план.
И пусть выручка вновь возрастает,
А налоги стремятся к нулям.

Припев.

III. Если вам нужна достоверность,
Аудит к вам на помощь придет.
Аудиторский риск рассчитает,
Всё проверит, ошибки найдет.

Если будет всё без ошибок,
Аудитор тогда скажет «Класс!»,
Заключение сразу подпишет,
И директор тому будет рад.

Ведущая: Бухучет, аудит и анализ
С нами вместе теперь навсегда.
Ну а то, что учиться здесь сложно,
(Хором) Знаем мы — это все ерунда!

ЛИТЕРАТУРА

Официальные материалы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
5. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
7. Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи».
8. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
9. Федеральный закон от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
10. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
11. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
12. Федеральный закон от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утвержденное приказом Минфина России от 20.12.94 № 167.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина России от 25.11.98 № 56н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утвержденное приказом Минфина России от 13.01.2000 № 5н.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденное приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
34. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».
35. Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
36. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина России 29.07.83 № 105.
37. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.
38. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.
39. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.
40. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.
41. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
42. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства: письмо Министерства финансов СССР от 08.03.60 № 63.
43. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций: письмо Министерства финансов СССР от 06.06.60 № 176.

44. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов»: одобрено комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 г., протокол № 1.
45. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: утверждена постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283.
46. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: одобрена приказом Минфина России от 01.07.2004 № 180.

Учебная литература

1. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. М. : Институт новой экономики, 1999.
2. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2006.
3. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. Ростов-на-Дону : Издательский центр «МарТ», 1999.
4. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета : учебник для вузов. М. : Аудит, ЮНИТИ, 2002.
5. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : Экзамен, 2005.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / под ред. проф. В.Д. Новодворского. М. : Инфра-М, 2003.
7. Вахрушина М.А. Управленческий учет : учебник. М. : Финансы и статистика, 2002.
8. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. М. : Омега-Л, 2006.
9. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет : учебник. М. : Проспект, 2004.
10. Воронина Л.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : Эксмо, 2006.
11. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М. : АУДИТ, 1998.
12. Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В., Кемтер В.Б. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения : учебник. СПб. : Юридический центр Пресс, 2004.
13. Карпова Т.П. Управленческий учет : учебник. М. : ЮНИТИ, 2002.
14. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета / под ред. А.С. Бакаева. М. : Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2001.
15. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М., 2003.
16. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятия : учебник. М. : ТК Велби, 2003.
17. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях : производственное издание. М. : Финансы и статистика, 2006.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2003.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник. М. : Проспект, 2006.
20. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета : учеб. пособие. М. : Финансы и статистика, 1998.
21. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2004.
22. Лутикова Е.В. История бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2006.
23. Лутикова Е.В., Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2005.
24. Любушин Н.П., Жаринов В.В., Бородин Н.В. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
25. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник. М. : Омега-Л, 2007.
26. Медведев М.Ю. Бухгалтерский словарь. М. : Проспект, 2007.
27. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета : учебник. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999.
28. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета : пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 2004.
29. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : Дело и Сервис, 2004.
30. Подольский В.И. Аудит : учебник для вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
31. Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : Дело и Сервис, 2006.
32. Пятов М.Л. Правовые основы бухгалтерского учета : практическое руководство. М. : Эксмо, 2006.
33. Рогоуленко Т.М., Харьков В.П. Бухгалтерский учет : учебник. М. : Финансы и статистика, 2005.
34. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М. : ЮНИТИ, 1996.
35. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета : научное издание. М. : Финансы и статистика, 2000.

36. Соколов Я.В. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. М. : Финансы и статистика, 2001.
37. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета : учебник. М. : Финансы и статистика, 2006.
38. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : ФБК-ПРЕСС, 2002.
39. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета / под ред. А.С. Бакаева. М. : Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.
40. Сугаинова И.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Ростов-на-Дону : Феникс, 2004.
41. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / под ред. Е.А. Мизиковского. М. : Юристъ, 2001.
42. Финансовый менеджмент: теория и практика : учебник / под ред. Е.С. Стояновой. М. : Перспектива, 2005.
43. Харченко О.Н. Практикум по теории бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2005.
44. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета : пер. с англ. М. : Финансы и статистика, 2000.
45. Шатунова Г.А., Корнеева Т.А. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : ФБК-ПРЕСС, 2005.
46. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М. : ИНФРА-М, 2005.
47. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит : учебник. М. : ИНФРА-М, 2002.
48. Шеремет А.Д. Управленческий учет : учеб. пособие. М. : ФБК-ПРЕСС, 2002.

Интернет-сайты

1. www.ipbr.ru
2. www.klerk.ru
3. www.nalog.ru
4. www.garant.ru
5. www.consultant.ru
6. www.buhgalteria.ru

СЛОВАРЬ БУХГАЛТЕРСКИХ ТЕРМИНОВ

АВАНС — денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполненные работы, передачу имущества, оказанные услуги и др.

АВИЗО — банковское письмо, уведомляющее получателя о посылке векселя, товара, о переводе денег.

АЖУР: 1) состояние бухгалтерского учета, когда все счетные записи делаются в день совершения хозяйственных операций; в более широком смысле — когда учетно-вычислительные записи выполняются в установленные сроки; 2) соответствие данных синтетического и аналитического учета, складского и бухгалтерского учета, остатков и оборотов по счетам синтетического учета, выведенных в Главной книге, балансовым остаткам.

АКТ: 1) официальный документ, имеющий юридическую силу; 2) протокол, фиксирующий определенный факт, например акт ревизии.

АКТИВ — одна из двух частей бухгалтерского баланса, отражающая имущество организации по составу и размещению.

АКЦЕПТ: 1) согласие на предложение вступить в договор; 2) принятие документа к платежу путем подписи на векселе, счете.

АКЦИИ — ценные бумаги, выпускаемые акционерным обществом, обладателям которых предоставляются все имущественные и личные права, связанные с обладанием акцией: право на получение дивидендов, в зависимости от размера прибыли организации; право на участие в управлении организацией путем голосования на собраниях; право на получение части имущества после ликвидации организации.

АЛЕБА — отказ от акцепта.

АЛИМЕНТЫ — средства на содержание, которые обязаны предоставлять одни лица другим.

АМАНКО — недостаток, недочет.

АМОРТИЗАЦИЯ: 1) перенесение стоимости постепенно изнашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции;

2) целевое накопление денежных средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов.

АНАЛИЗ — метод исследования путем разложения предметов и явлений на составные части.

АННУЛИРОВАТЬ — упразднить, отменять, объявлять недействительным.

АРЕНДА — имущественный наем на определенный срок, главным образом недвижимости (помещений, земли и т. д.), за определенную плату с правом пользования и извлечения доходов.

АРЕНДАТОР — лицо, взявшее что-либо в аренду, за что он вносит арендную плату.

АРЕНДОДАТЕЛЬ — собственник имущества, сдающий его в аренду.

АРХИВ БУХГАЛТЕРСКИЙ — бухгалтерские документы, учетные регистры и материалы отчетности, хранящиеся на предприятии в течение установленного срока.

АУДИТ — независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией или индивидуальным аудитором.

АФФИРМАЦИЯ — утверждение, удостоверение прав; подтверждение, заверение счетов, документов.

БАЛАНС — состояние имущества организации и источников его образования на определенную дату в денежном выражении.

БЛАНК — лист бумаги с печатным заголовком организации, предназначенный для составления документа по определенной форме.

БРАК — товар, по своим качествам не отвечающий требуемым условиям.

БРЕЙК — денежная несбалансированность (дебет не равен кредиту).

БУХГАЛТЕР — специалист по организации и ведению бухгалтерского учета.

БУХГАЛТЕРИЯ: 1) учетный аппарат, который организует и ведет бухгалтерский учет; 2) ведение бухгалтерского учета.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ДОКУМЕНТ — письменная регистрация хозяйственной операции.

БУХГАЛТЕРСКИЙ СЧЕТ — способ группировки, систематизации и регистрации информации о состоянии имущества, обязательств организации и хозяйственных процессов.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

ВАЛЮТА — денежная система, принятая в данной стране и денежная единица данной страны.

ВЕДЕНИЕ РЕГИСТРА — поддержание данных о субъектах регистра в достоверном состоянии.

ВЕДЕНИЕ СЧЕТОВ — работа со счетами от их оформления и до получения конечного результата (учета).

ВЕДОМОСТЬ — учетный регистр; список какой-либо учетной информации.

ВЕКСЕЛЬ — возникшее долговое обязательство об уплате определенному лицу или предъявителю векселя определенной суммы в определенный срок.

ВЫВЕРКА — тщательная проверка.

ВЫРУЧКА — деньги, полученные от продажи продукции, товаров или в качестве прибыли, дохода.

ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТА — предъявление к оплате счета за выполненную работу, оказанные услуги, купленные товары.

ГАРАНТ — государство, организация, лицо, предоставляющие определенные гарантии.

ГЛАВНАЯ КНИГА — учетный регистр синтетического учета, открываемый на год.

ГРОССБУХ — Главная книга в бухгалтерии.

ДАРЕНИЕ — договор, по которому одна сторона (даритель) безвозмездно передает определенное имущество в собственность другой стороне.

ДАТА — точное обозначение числа, месяца и года, когда составлен документ, бумага или совершена сделка.

ДАТИРОВАТЬ — проставлять число, месяц, год на чем-либо.

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ — метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается дважды: в дебете одного счета и в кредите другого счета в одной и той же сумме.

ДЕБЕТ — левая часть счета бухгалтерского учета.

ДЕБИТОР — организации и лица, за которыми числится задолженность.

ДЕНЕЖНЫЙ ИЗМЕРИТЕЛЬ — один из измерителей в бухгалтерском учете, при помощи которого разнообразные хозяйственные явления обобщаются в единой денежной оценке.

ДЕПОНИРОВАТЬ — отдавать на хранение; делать взнос, вклад.

ДИВИДЕНД — часть прибыли, полученной акционерным обществом, которая должна быть распределена среди акционеров.

ДОКУМЕНТ: 1) материальный носитель информации, предназначенный для ее обработки и передачи во времени и пространстве; 2) деловая бумага, юридически подтверждающая какой-либо факт или право на что-то.

ДОКУМЕНТАЦИЯ: 1) способ первичного отражения (регистрация) хозяйственных операций в специальных документах учета, являющихся основанием для бухгалтерских записей; 2) совокупность документов.

ДОКУМЕНТООБОРОТ — путь, который проходят документы от момента выписки до сдачи на хранение в архив.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ — кредиты и займы, выдаваемые на срок более одного года.

ДОПУЩЕНИЕ: 1) предположение; 2) общепринятые основополагающие принципы, применение которых предполагается при ведении бухгалтерского учета.

ЖУРНАЛ БУХГАЛТЕРСКИЙ — запись в хронологическом порядке всех хозяйственных операций.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР — учетный регистр хронологической регистрации синтетического и в ряде случаев аналитического учета, применяемый при журнально-ордерной форме учета.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА — счета, на которых учитываются ценности, не принадлежащие данной организации по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но временно у нее находящиеся, а также условные права и обязательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ СЧЕТОВ — заключительные записи на счетах после завершения годового цикла бухгалтерского учета.

ЗАКРЫТИЕ СЧЕТОВ — записи на счетах бухгалтерского учета, после чего они не имеют сальдо.

ЗАПИСЬ БУХГАЛТЕРСКАЯ — форма регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете; различают хронологическую запись и систематическую запись.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ — документ, в котором отражаются данные по проведению инвентаризации.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ — точная и подробная опись имущества и обязательств. Сличение фактических остатков с учетными данными путем перевешивания, перемеривания, пересчета.

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА — учетный регистр, предназначенный для учета каждого отдельного объекта основных средств.

ИНДЕКС-ДЕФЛЯТОР — индекс цен, применяемый для пересчета какого-либо из стоимостных показателей, выраженных в текущих (действующих) ценах, в базисные цены, т. е. цены года, принятого в качестве базисного.

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ — исчисление себестоимости единицы продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

КАЛЬКУЛЯТОР — счетный работник, составляющий калькуляцию.

КАЛЬКУЛЯЦИЯ — исчисление всех элементов себестоимости продукции, товара, выполненных работ и услуг.

КАПИТАЛ — вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности организации.

КАРТОЧКА — вид учетных регистров, которые представляют собой отдельные листы (на них обычно ведут аналитический учет).

КАССОВАЯ КНИГА — учетный регистр для ведения кассовых операций в течение года.

КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: 1) распределение предметов, явлений, понятий по классам; 2) группировка счетов бухгалтерского учета по определенным признакам.

КНИГИ БУХГАЛТЕРСКИЕ — сброшюрованные свободные листы определенного формата и графления.

КОМБИНИРОВАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ — документы, содержащие в себе ряд признаков других документов. Например, приходный кассовый ордер — комбинированный документ, поскольку является распорядительным и исполнительным документом бухгалтерского оформления.

КОНТИРОВКА — обозначение в бухгалтерском учете номеров дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы в расчетных документах, составляемых ответственными исполнителями (тождественно понятию «бухгалтерская проводка»).

КОНТРСЧЕТ — счет, чей остаток вычитается из соответствующего основного счета в финансовых отчетах.

КОРРЕКТУРА — исправление ошибок в документах, учетных регистрах.

КРЕДИТ: 1) в бухгалтерском учете правая сторона счета; 2) предоставление в долг товаров или денег.

ЛИЗИНГ — долгосрочная аренда машин, оборудования, транспортных средств, сооружений производственного назначения, при которой арендатор постепенно погашает задолженность по мере использования имущества.

РЕЗЕРВЫ — виды пассивов, характеризующих будущие расходы.
РЕКВИЗИТЫ — обязательные сведения, установленные законом или ведомственными положениями, которые должны содержаться в документе для признания его действительным.

РЕФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА — обнуление в конце или начале отчетного периода счета 99 «Прибыли и убытки».

САЛЬДО — разность между итогами записей по дебету и кредиту счетов.

СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ — уравновешенность, сведение расходов к доходам, равенство активов и пассивов, дебета и кредита счета.

СВОД — сведенные в одно целое и расположенные в известном порядке сведения.

СЕБЕСТОИМОСТЬ — денежное выражение текущих затрат предприятия на производство и реализацию продукции, часть стоимости.

СИНТЕТИЧЕСКИЕ СЧЕТА — предназначены для обобщающей группировки и учета хозяйственных средств, источников, процессов в организации.

СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА — показатели (строки) актива и пассива баланса, характеризующие отдельные виды хозяйственных средств и источники их образования.

СТОРНО — исправление неправильной записи, ошибок в регистрах бухгалтерского учета («красное сторно»).

СЧЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА — способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств организации, их источников, а также хозяйственных процессов.

ТАКСИРОВКА ДОКУМЕНТОВ — определение денежной оценки хозяйственных операций, зафиксированных в документах.

ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ — план счетов бухгалтерского учета, который используется всеми организациями.

ТРУДОВЫЕ ИЗМЕРИТЕЛИ — применяют для выражения хозяйственных явлений в рабочих днях, часах, минутах, т. е. в количестве затраченного труда, исчисленного в единицах времени.

УНИФИКАЦИЯ — приведение к единой норме, единой форме, к единообразию.

УЦЕНКА — оценка ниже прежней стоимости.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ — принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

ФИФО (FIFO — first-in-first-out) — метод бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей по цене первой по времени приобретения поступившей партии.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ — факты хозяйственной деятельности, влияющие на финансовое положение экономического субъекта и величину финансовых результатов.

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ УЧЕТ — система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения фактов, явлений и хозяйственных процессов в целях контроля, анализа и управления ими.

ЦЕНА — денежное выражение стоимости товара.

ЦИКЛ УЧЕТНЫЙ: 1) совокупность учетных процедур, совершаемых в определенной последовательности в каждом учетном периоде; 2) последовательность учетных процедур от начала до завершения какой-нибудь совокупности хозяйственных операций.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ — показатель, характеризующий конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

ШАХМАТНАЯ ВЕДОМОСТЬ — учетный регистр, применяемый при упрощенной форме учета.

ШИФР СЧЕТА — условное цифровое обозначение счета.

ЭЛЕМЕНТ — составная часть чего-либо.

ЭМИТЕНТ — организация, выпускающая ценные бумаги.

ЭТИКА БУХГАЛТЕРСКАЯ — нормы поведения бухгалтерских работников.

ЯРЛЫК — вид товарного знака, листок с надписью или клеймом на товаре.

WWW.BOOK.RU

**ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ТОРГОВЫЙ ДОМ
КНИГИ
ПО ВСЕМ ОТРАСЛЯМ
ЗНАНИЙ**

- ЛИДЕР В ИЗДАНИИ И РАСПРОСТРАНЕНИИ ДЕЛОВОЙ И УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ
- АССОРТИМЕНТ — 30000 НАИМЕНОВАНИЙ КНИГ 2000 РОССИЙСКИХ ИЗДАТЕЛЬСТВ
- БОЛЕЕ 1000 НАИМЕНОВАНИЙ СОБСТВЕННЫХ ИЗДАНИЙ
- ГИБКАЯ ЦЕНОВАЯ ПОЛИТИКА
- ДОСТАВКА ВО ВСЕ РЕГИОНЫ РОССИИ И СТРАНЫ СНГ
- ИНФОРМАЦИОННАЯ И ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА ПАРТНЕРОВ
- ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИН — WWW.BOOK.RU

Адрес: 129110, г. Москва
ул. Большая Переяславская, д. 46

Тел./факс: (495) 680-7254, 680-9106
680-9213, 680-1278, 680-0671, 775-8387

E-mail: office@knorus.ru