

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Задания к практическим занятиям
по учебной дисциплине
"ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ
И МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ"**

**для иностранных студентов специальности
8.03050901 "Учет и аудит"
дневной формы обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 3 от 12.12.2013 г.

Составитель Тютюнник П. С.

3-15 Задания к практическим занятиям по учебной дисциплине "Финансовая отчетность по национальным и международным стандартам" для иностранных студентов специальности 8.03050901 "Учет и аудит" дневной формы обучения / сост. П. С. Тютюнник. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнеца, 2014. – 36 с. (Рус. яз.)

Приведены задания, по информации из которых составляются формы финансовой отчетности по национальным и международным стандартам бухгалтерского учета и которые предусматривают закрепление знаний, полученных студентами в процессе теоретического обучения.

Рекомендовано для студентов экономических специальностей.

Общие рекомендации

Бухгалтерская отчетность – отчетность, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета для удовлетворения потребностей определенных пользователей.

Финансовая отчетность – бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

Процессы глобализации, вступление государств в Европейский союз, Всемирную торговую организацию, дальнейшее развитие рыночных отношений, создание предприятий разных форм собственности с иностранными инвестициями нуждаются в усовершенствовании, простоте понимания, едином подходе к составлению финансовой отчетности субъектами хозяйствования разных стран мира. На самом деле происходит гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это значит, что подобные хозяйственные операции, где бы они не происходили, имеют одинаковые бухгалтерские проводки, а их результаты должны отражаться в статьях финансовых отчетов, составленных по требованиям как национальных, так и международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Целью составления финансовой отчетности, как это предусмотрено в Национальном положении (стандарте) бухгалтерского учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности" и Международном стандарте бухгалтерского учета 1 "Представление финансовой отчетности", является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия.

Выполнение заданий предусматривает закрепление знаний, полученных студентами в процессе теоретического обучения. Цель заданий – научиться правильно заполнять статьи и формировать информацию в формах финансовой отчетности.

Задания выполняются в рабочих тетрадях студентов в таблицах, которые предлагаются к каждому заданию, а также на бланках форм финансовых отчетов, которые приведены в приложениях этого пособия.

Методические рекомендации

Задание 1

Публичное акционерное общество "Рассвет" (далее ПАО) начало свою деятельность в конце 2006 года. Его деятельность направлена на производство промышленной и переработку сельскохозяйственной продукции, а также не в значительных объемах продаж товаров. Бизнес приносит прибыль. На 31 декабря отчетного года был составлен предварительный (пробный) баланс. Главный бухгалтер внимательно рассмотрел его и дал распоряжение своим подчиненным внести некоторые корректировки по данным замечаниям:

1. Учетной политикой ПАО предусмотрено начислять износ малоценных необоротных материальных активов (МНМА) в размере 100 % при их передаче в эксплуатацию. В декабре месяце было передано в использование МНМА на сумму 2 150 грн, в том числе: административному персоналу 1 050 грн и персоналу сбыта 1 100 грн.

2. Дочернее предприятие ПАО "Восток" получило в отчетном году прибыль в сумме 50 000 грн. Доля ПАО "Рассвет" составляет в уставном капитале дочернего предприятия 75 %. Инвестиции отражаются в бухгалтерском учете по методу участия в капитале. Полученный доход не нашел отражения в пробном балансе ПАО "Рассвет".

3. Акт об окончании достройки к зданию склада датирован 31 декабря отчетного года. Фактическая себестоимость строительства составила 58 800 грн. Данная операция не отражена в бухгалтерском учете.

4. Курс дол. США на 31 декабря отчетного года составлял 8,5 грн за 1 дол. США. В кассе общества на 31 декабря находилось 300 дол. США и в учете они отражены по курсу 8,3 грн за 1 дол. США.

5. 1 октября отчетного года вложено на депозитный счет 10 000 грн сроком на 10 месяцев под 24 % годовых. За отчетный период проценты к получению предприятием не начислялись.

6. Учетной политикой общества предусмотрено, что резерв сомнительных долгов должен составлять 5 % от суммы задолженности покупателей на отчетную дату. Данный показатель не соответствует требованиям и в пробном балансе не согласован.

7. На счете "Расходы будущих периодов" отражается стоимость подписки периодических изданий и специальной литературы для использования в хозяйственной деятельности административным персоналом, в том числе 2 520 грн за подписку на следующий отчетный год.

8. 12-процентные облигации обществом выпущены 1 июля отчетного года. Выплата процентов по договору производится в последний день отчетного квартала. Фактически оплата процентов произведена, но не отражена в учете их начисления за 4 квартал.

9. Постоянные нераспределенные общепроизводственные расходы остались не списанными на себестоимость реализованной готовой продукции.

10. Краткосрочный кредит банка получен 1 декабря сроком на 3 месяца под 36 % годовых. Проценты банку перечислены 2 января следующего года, а в учете они не нашли отражения.

11. В составе доходов будущих периодов числится арендная плата, перечисленная авансом арендатором за декабрь месяц отчетного года и январь месяц следующего года. Причитающаяся сумма арендной платы не включена в состав дохода отчетного периода.

12. Не произведен зачет расчетов с покупателем, который произвел предварительную оплату в ноябре месяце, а получил товар в декабре месяце на сумму 3 000 грн.

13. Учетной политикой предусмотрено начисление амортизации всех основных средств прямолинейным методом. Налоговая амортизация всех основных средств меньше учетной на 7 850 грн.

14. При определении налога на прибыль по бухгалтерскому учету не принимаются во внимание штрафы, пени и неустойки уплаченные.

15. Не определены расходы по налогу на прибыль и налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджет. Ставка налога на прибыль составляет 25 % (табл. 1).

Необходимо:

1. Составить соответствующие корректирующие проводки по замечаниям главного бухгалтера общества по состоянию на 31 декабря отчетного года в журнале хозяйственных операций.

2. Составить баланс (отчет о финансовом состоянии) и отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах) (приложения А и Б).

3. Заполнить трансформационную таблицу (приложение В).

Пробный (предварительный) баланс

| Код счета | Наименование счета | Дебет | Кредит |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 100 | Инвестиционная недвижимость | 5 450 | |
| 101 | Земельные участки | 10 120 | |
| 103 | Здания и сооружения | 256 480 | |
| 104 | Машины и оборудование | 345 800 | |
| 105 | Транспортные средства | 25 986 | |
| 112 | МНМА | 15 450 | |
| 125 | Авторское право | 4 200 | |
| 131 | Износ основных средств | | 201 045 |
| 132 | Износ МНМА | | 13 300 |
| 133 | Накопленная амортизация нематериальных активов | | 3 800 |
| 134 | Накопленная амортизация биологических активов | | 55 200 |
| 135 | Износ инвестиционной недвижимости | | 2 200 |
| 141 | Инвестиции связанным сторонам по методу учета участия в капитале | 100 000 | |
| 151 | Капитальное строительство | 287 600 | |
| 162 | Долгосрочные биологические активы растениеводства | 150 000 | |
| 164 | Долгосрочные биологические активы животноводства | 218 540 | |
| 17 | Отсроченные налоговые активы | 6 700 | |
| 182 | Долгосрочные векселя полученные | 7 500 | |
| 201 | Сырье и материалы | 125 354 | |
| 203 | Топливо | 2 870 | |
| 207 | Запасные части | 13 925 | |
| 21 | Текущие биологические активы | 53 467 | |
| 22 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 18 360 | |
| 23 | Производство | 54 210 | |
| 26 | Готовая продукция | 38 964 | |
| 27 | Продукция сельскохозяйственного производства | 5 620 | |

Продолжение табл. 1

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|------|---|---------|---------|
| 281 | Товары на складе | 24 100 | |
| 286 | Необоротные активы и группы выбытия, удерживаемые для продажи | 6 985 | |
| 301 | Касса в национальной валюте | 2 100 | |
| 302 | Касса в иностранной валюте | 2 490 | |
| 311 | Текущие счета в национальной валюте | 137 764 | |
| 312 | Текущие счета в иностранной валюте | 54 320 | |
| 341 | Краткосрочные векселя полученные | 12 000 | |
| 352 | Прочие текущие финансовые инвестиции | 10 000 | |
| 36 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 45 860 | |
| 371 | Расчеты по выданным авансам | 25 000 | |
| 373 | Расчеты по начисленным доходам | | |
| 377 | Расчеты с разными дебиторами | 3 950 | |
| 38 | Резерв сомнительных долгов | | 1 500 |
| 39 | Расходы будущих периодов | 3 150 | |
| 40 | Зарегистрированный (паевой) капитал | | 785 000 |
| 41 | Капитал в дооценках | | 31 400 |
| 421 | Эмиссионный доход | | 15 000 |
| 43 | Резервный капитал | | 175 000 |
| 441 | Прибыль нераспределенная | | 250 000 |
| 451 | Изъятые акции | 50 000 | |
| 46 | Неоплаченный капитал | 100 000 | |
| 471 | Обеспечение выплат отпусков | | 38 700 |
| 473 | Обеспечение гарантийных обязательств | | 27 000 |
| 48 | Целевое финансирование и целевые поступления | | 20 300 |
| 501 | Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте | | 100 000 |
| 521 | Обязательства по облигациям | | 150 000 |
| 601 | Краткосрочные кредиты банков | | 50 000 |
| 611 | Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам | | 28 005 |
| 621 | Краткосрочные векселя выданные | | 14 500 |
| 631 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 38 746 |
| 6411 | Расчеты с бюджетом по НДС | 18 970 | |
| 6412 | Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | | |
| 6413 | Расчеты с бюджетом по НДФЛ | | 6 210 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|---|-----------|-----------|
| 65 | Расчеты по страхованию | | 15 730 |
| 661 | Расчеты по заработной плате | | 35 245 |
| 662 | Расчеты с депонентами | | 2 800 |
| 681 | Расчеты по авансам полученным | | 15 000 |
| 684 | Расчеты по начисленным процентам | 4 500 | |
| 685 | Расчеты с прочими кредиторами | | 18 320 |
| 69 | Доходы будущих периодов | | 5 600 |
| 701 | Доход от реализации готовой продукции | | 685 900 |
| 702 | Доход от реализации товаров | | 158 630 |
| 704 | Вычитания из дохода | 12 870 | |
| 711 | Доход от купли-продажи иностранной валюты | | 959 |
| 712 | Доход от реализации других оборотных активов | | 17 200 |
| 713 | Доход от операционной аренды активов | | 36 000 |
| 714 | Доход от операционной курсовой разницы | | |
| 715 | Полученные штрафы, пени, неустойки | | 3 240 |
| 723 | Доход от инвестиций в дочерние предприятия | | 24 500 |
| 732 | Проценты полученные | | |
| 745 | Доход от безвозмездно полученных активов | | 2 700 |
| 901 | Себестоимость реализованной готовой продукции | 480 130 | |
| 902 | Себестоимость реализованных товаров | 79 315 | |
| 91 | Общепроизводственные расходы | 6 250 | |
| 92 | Административные расходы | 97 120 | |
| 93 | Расходы на сбыт | 34 560 | |
| 943 | Себестоимость реализованных запасов | 15 800 | |
| 944 | Сомнительные и безнадежные долги | | |
| 948 | Признанные штрафы, пени, неустойки | 21 000 | |
| 949 | Прочие расходы операционной деятельности | 2 150 | |
| 951 | Проценты за кредит | 25 000 | |
| 952 | Прочие финансовые расходы | | |
| 976 | Списание необоротных активов | 3 750 | |
| 977 | Прочие расходы деятельности | 5 000 | |
| Всего | | 3 030 730 | 3 030 730 |

Журнал хозяйственных операций приведен в табл. 2

**Журнал хозяйственных операций
(корректирующие бухгалтерские проводки)**

| № п/п | | Корреспондирующие счета | | Сума, грн |
|----------|--|----------------------------|--------|--------------|
| | | дебет | кредит | |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 13 | | | | |

Задание 2

Во вновь созданном предприятии в течение первого месяца работы были произведены данные хозяйственные операции:

1. Первого сентября собственник внес взнос на текущий счет предприятия в сумме 20 000 грн.

2. Второго сентября были закуплены материалы для нужд производства на сумму 6 000 грн.

3. Третьего сентября перечислено арендодателю 5 000 грн арендной платы за помещение.

4. Пятого сентября произведена установка оборудования, приобретенного в кредит на сумму 12 000 грн с последующей уплатой равными долями в сентябре, октябре и ноябре месяце.

5. В первой половине месяца было реализовано продукции населению на общую сумму 8 250 грн.

6. 17 сентября работникам предприятия был выплачен аванс в сумме 1 250 грн.

7. До конца месяца (30 сентября) за вторую половину месяца выручка составила 19 000 грн.

8. В последний день сентября месяца было перечислено поставщику погашение плановой части кредита за оборудование.

9. 30 сентября собственник изъясил из предприятия 9 000 грн.

Из приведенных операций необходимо составить:

1. Баланс (отчет о финансовом состоянии).
2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Отчет об изменениях в собственном капитале.
4. Отчет о движении денежных средств.

Задание выполнить в табл. 3 – 6.

Таблица 3

**Баланс
на 30 сентября 20XX года**

| | |
|--------------------------------------|--|
| Активы | |
| Основные средства | |
| Материалы | |
| Денежные средства | |
| Всего активы | |
| Капитал и обязательства | |
| Капитал | |
| Расчеты с поставщиками | |
| Всего капитал и обязательства | |

Таблица 4

**Отчет
о прибылях и убытках
за сентябрь 200XX года**

| | |
|-------------------------|--|
| Доходы | |
| Доход от реализации | |
| Расходы | |
| Расходы по аренде | |
| Расходы на оплату труда | |
| Всего расходов | |
| Чистая прибыль | |

**Отчет
об изменениях в капитале
за сентябрь 20XX года**

| | Капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------|
| Сальдо на 31 августа | | | |
| Инвестиции собственников | | | |
| Чистая прибыль | | | |
| Изъятия из прибыли | | | |
| Сальдо на 30 сентября | | | |

Таблица 6

**Отчет
о движении денежных средств
за сентябрь 20XX года**

| Показатели | Сумма |
|--|-------|
| Операционная деятельность | |
| Поступления от покупателей | |
| Выплаты за аренду | |
| Выплаты заработной платы | |
| Приобретение материалов | |
| Чистые поступления от операционной деятельности | |
| Инвестиционная деятельность | |
| Приобретение основных средств | |
| Чистые выплаты по инвестиционной деятельности | |
| Финансовая деятельность | |
| Вклады собственников | |
| Выплаты собственникам | |
| Чистые поступления от финансовой деятельности | |
| Прирост денежных средств | |
| Сальдо на 31 августа | |
| Сальдо на 30 сентября | |

Задание 3

В октябре прошлого года был открыт супермаркет строительных материалов. За этот период были зарегистрированы данные хозяйственные операции:

1. Учредителями супермаркета создан и зарегистрирован уставный капитал в сумме 1 500 000 грн, состоящий из 10 000 шт. простых акций. Номинальная стоимость одной акции 150 грн.

2. В год создания были закуплены основные средства на сумму 3 000 000 грн.

3. В первый год супермаркетом понесены убытки в размере 1 200 000 грн.

4. По состоянию на 1 января следующего за отчетным годом супермаркетом произведена переоценка основных фондов с привлечением независимых оценщиков, которые оценили имущество в 3 600 000 грн.

5. С 1 января следующего за отчетным годом супермаркетом изменен метод оценки проданных товаров со средневзвешенной стоимости на ФИФО. Это привело к снижению стоимости товаров на 300 000 грн.

6. В марте месяце за отчетным годом собственники супермаркета осуществили дополнительную эмиссию 20 000 простых акций по номинальной стоимости в 150 грн за акцию.

7. В декабре месяце второго года работы в акционеров было выкуплено 4 000 простых акций по цене 180 грн за акцию.

8. За второй год работы магазином получена прибыль в сумме 1 800 000 грн. В этом же отчетном периоде были выплачены дивиденды в сумме 240 000 грн.

9. На начало третьего года деятельности независимыми оценщиками произведена очередная переоценка основных средств, которые дооценили их на общую сумму 150 000 грн.

Необходимо:

1. Подготовить отчет об изменениях в собственном капитале супермаркета за весь его первый отчетный период. Решение выполнить в табл. 7.

**Отчет об изменениях в собственном капитале
за отчетный период, закончившийся 31 декабря 20XX года**

| | Уставный капитал | Выкупленные собственные акции | Переоценка основных средств | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------|
| Сальдо на начало создания предприятия | | | | | |
| Выпуск акций | | | | | |
| Чистый убыток за 4 квартал предыдущего года | | | | | |
| Прирост стоимости в результате переоценки первого года работы | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря первого года работы | | | | | |
| Изменения в учетной политике | | | | | |
| Скорректированное сальдо на 31 декабря первого года работы | | | | | |
| Прирост стоимости основных средств в результате переоценки | | | | | |
| Чистая прибыль за отчетный год | | | | | |
| Дополнительный выпуск акций | | | | | |
| Дивиденды выплаченные | | | | | |
| Акции, выкупленные в акционеров | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 20XX года | | | | | |

Задание 4

За период работы предприятия поступила информация, содержание которой приведено в табл. 8.

Таблица 8

Информация о показателях

| Показатели | Сумма, грн |
|--|------------|
| Остатки на счетах синтетического учета: | |
| Расчеты с поставщиками | 200 |
| Расчеты с покупателями | 6 400 |
| Расчеты по заработной плате | 2 400 |
| Уставный капитал | 100 000 |
| Основные средства | 36 000 |
| Офисные принадлежности | 1 000 |
| Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода | 0 |
| Входящее сальдо по денежным средствам | 0 |
| Исходящее сальдо по денежным средствам | 66 600 |
| Поступление денежных средств: | |
| Доход от оказанных услуг | 17 000 |
| Получено от покупателей | 13 000 |
| Взносы учредителей в уставный капитал | 100 000 |
| Продажа основных средств | 44 000 |
| Расход денежных средств: | |
| Приобретение основных средств | 80 000 |
| Выплаты поставщикам | 2 200 |
| Выплаты сотрудникам | 4 000 |
| Дивиденды выплаченные | 4 200 |
| Расходы на аренду | 2 200 |
| Расходы на заработную плату | 2 400 |
| Расходы на содержание офиса | 800 |

Необходимо:

1. Составить баланс.
2. Составить отчет о прибылях и убытках.
3. Составить отчет о движении денежных средств.

Решение задания выполнить в табл. 9 – 12.

Таблица 9

Отчет о прибылях и убытках

| Показатели | Сумма, грн |
|-----------------------|---------------|
| Доход | |
| Доход от реализации | |
| Расходы | |
| Заработная плата | |
| Аренда | |
| Содержание офиса | |
| Итого расходов | |
| Чистая прибыль | |

Таблица 10

Расчет нераспределенной прибыли

| Показатели | Сумма, грн |
|--|---------------|
| Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода | |
| Прибыль за отчетный период (чистая прибыль) | |
| Дивиденды выплаченные | |
| Нераспределенная прибыль за отчетный период | |

Таблица 11

Баланс

| Статья | Сума, грн |
|------------------------|--------------|
| 1 | 2 |
| Активы | |
| Основные средства | |
| Офисные принадлежности | |
| Расчеты с покупателями | |
| Денежные средства | |
| Всего активов | |

| 1 | 2 |
|--------------------------------------|---|
| Капитал | |
| Уставный капитал | |
| Нераспределенная прибыль | |
| Итого капитала | |
| Обязательства | |
| Расчеты по заработной плате | |
| Расчеты с поставщиками | |
| Итого обязательства | |
| Всего капитала и обязательств | |

Таблица 12

Отчет о движении денежных средств

| Показатели | Сумма, грн |
|---|---------------|
| Денежные средства от операционной деятельности | |
| Получено от покупателей | |
| Выплачена зарплата сотрудникам | |
| Выплачено поставщикам | |
| Чистое движение денежных средств от операционной деятельности | |
| Денежные средства от инвестиционной деятельности | |
| Продажа основных средств | |
| Приобретение основных средств | |
| Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности | |
| Денежные средства от финансовой деятельности | |
| Внесено в уставный капитал | |
| Дивиденды | |
| Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности | |
| Чистые изменения в денежных средствах | |
| Денежные средства на начало отчетного периода | |
| Денежные средства на конец отчетного периода | |

Задание 5

Из учетных данных предприятия "Глобус" известно о сумме расходов за отчетный год, которые приведены в табл. 13.

Расходы предприятия "Глобус"

| Показатели | Сумма, грн |
|--|---------------|
| Гонорары бухгалтера и юриста | 140 500 |
| Расходы на рекламу | 110 750 |
| Транспортные расходы по доставке товаров покупателям | 76 120 |
| Убыток от продажи нетекущих инвестиций | 35 000 |
| Аренда офиса | 195 300 |
| Проценты за кредит | 62 000 |
| Заработная плата продавцов | 115 000 |
| Заработная плата менеджеров | 195 700 |

Примечание. 30 % площади офиса занимает отдел по продажам.

Необходимо:

1. Определить сумму административных расходов.
2. Определить сумму расходов на сбыт.

Задание 6

Информация о компании "Трембита" обобщена в табл. 14.

Показатели компании "Трембита"

| Показатели | Сумма, грн |
|--|---------------|
| Активы на 1 января отчетного года | 480 000 |
| Активы на 31 декабря отчетного года | 460 000 |
| Обязательства на 1 января отчетного года | 300 000 |
| Простые акции, находящиеся в обороте на 31 декабря отчетного года по номинальной стоимости | 160 000 |
| Нераспределенная прибыль на 31 декабря отчетного года | 62 000 |
| Простые акции реализованы в течение отчетного года | 20 000 |
| Выплачены дивиденды в течение отчетного года | 26 000 |

Необходимо:

1. Определить величину собственного капитала на начало и конец отчетного года.
2. Исчислить чистую прибыль за отчетный год.
Расчет чистой прибыли произвести в табл. 15.

Таблица 15

Расчет чистой прибыли

| | На начало отчетного года | На конец отчетного года | Увеличение (+), уменьшение (-) |
|---|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Активы | | | |
| Обязательства | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Начисленные и выплаченные дивиденды в отчетном году | X | | X |
| Реализация простых акций в отчетном году | X | | X |
| Чистая прибыль, полученная в отчетном году | X | | X |

Задание 7

Необходимо заполнить пропуски в табл. 16 для каждой независимой ситуации. Пропуски обозначены вопросительным знаком.

Таблица 16

Показатели отдельных компаний, грн

| Показатель | Название компании | | |
|---------------------------|-------------------|---------------|------------|
| | ООО "Белка" | ООО "Стрелка" | ООО "Луна" |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доход от продаж | ? | 343 400 | 540 000 |
| Начальные остатки запасов | 52 600 | ? | 90 000 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| Чистые закупки | 175 300 | 255 600 | ? |
| Остатки запасов на конец периода | 52 200 | 108 000 | 63 000 |
| Себестоимость реализованной продукции | ? | ? | 407 000 |
| Валовая прибыль | 85 300 | 98 000 | ? |
| Расходы | ? | 50 000 | 48 000 |
| Прибыль до налога | 6 000 | ? | ? |

Задание 8

По исходным данным (табл. 17) необходимо подготовить отчет о прибылях и убытках по предприятию "Гармония" за отчетный год по методу "Функции затрат". Следует учесть, что ставка налога на прибыль составляет 25 %, а в течение года простые акции находились в обращении в количестве 40 000 шт. Решение выполнить в табл. 18.

Таблица 17

Исходные данные

| Показатели | Сумма, грн |
|---|------------|
| Нераспределенная прибыль на 31 декабря составила | 650 000 |
| Доход от продаж | 1 400 000 |
| Административные расходы | 240 000 |
| Убыток от чрезвычайных событий | 290 000 |
| Денежные дивиденды, объявленные на простые акции | 33 600 |
| Себестоимость реализованной продукции | 780 000 |
| Прибыль в результате ошибки, допущенной при начислении износа в предыдущем году | 520 000 |
| Прочий доход | 120 000 |
| Прочие расходы | 100 000 |

Отчет о прибылях и убытках за 20XX год

| Статья | Сумма, тис. грн |
|-------------------------------|--------------------|
| Доход от продаж | |
| Себестоимость продаж | |
| Валовая прибыль | |
| Прочий доход | |
| Административные расходы | |
| Прочие расходы | |
| Чрезвычайные расходы (доходы) | |
| Прибыль до налогов | |
| Налог на прибыль | |
| Чистая прибыль | |
| Прибыль на акцию | |

Задание 9

Предоставленный отчет о прибылях и убытках за отчетный год предприятием АО "Подшипник" не соответствует требованиям МСФО. Его статьи и суммы приведены в табл. 19.

Отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 20XX года

| Статья | Сумма, грн |
|---------------------------------------|------------|
| Доход от продаж | 945 900 |
| Доход от инвестиций | 19 850 |
| Себестоимость от реализации продукции | (408 500) |
| Расходы на сбыт | (147 625) |
| Административные расходы | (215 625) |
| Расходы по процентам | (13 000) |
| Прибыль до особых статей | 181 000 |
| Убыток от продажи сегмента бизнеса | (30 000) |
| Убыток от аварии | (70 000) |
| Налог на прибыль | (24 300) |
| Чистая прибыль | 56 700 |

Необходимо:

1. Составить отчет о прибыли и убытках АО "Подшипник" за отчетный год в соответствии требованиями МСФО 1 "Представление финансовой отчетности". АО имеет 50 000 обыкновенных акций в обращении. Ставка налога на прибыль в отчетном году составляет 25 %. Решение задания выполнить в табл. 20.

Таблица 20

Отчет о прибылях и убытках за 20XX год

| Статья | Сумма, грн |
|--|---------------|
| Доход от продаж | |
| Себестоимость реализованной продукции | |
| Валовая прибыль | |
| Прочий доход | |
| Расходы на сбыт | |
| Административные расходы | |
| Финансовые расходы | |
| Убыток от деятельности, которая прекращается | |
| Чрезвычайные расходы | |
| Прибыль до налога | |
| Налог на прибыль | |
| Чистая прибыль | |
| Прибыль на акцию, в гривнах и копейках | |

Рекомендованная литература

Основная

1. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 "Общие требования к финансовой отчетности" / сост. А. Тузова. – Х. : Фактор, 2013. – 432 с.

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах" / сост. А. Тузова. – Х. : Фактор, 2013. – 432 с.

3. Тютюнник П. С. Финансовая отчетность : учебн. пособ. / П. С. Тютюнник, Ю. Д. Маляревский. – Х. : Изд. ХНЭУ, 2002. – 256 с.

Дополнительная

4. Голов С. Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Х. : Фактор, 2007. – 976 с.

5. Голов С. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: вопросы, тесты, упражнения / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, Г. Н. Богатко. – К. : Либра, 2007. – 320 с.

6. Национальные стандарты бухгалтерского учета / Сост. А. Тузова. – Х. : Фактор, 2013. – 432 с.

Ресурсы сети Интернет

7. Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16 июля 1999 года № 996-XIX [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.ligazakon.ua.

8. Представление финансовых отчетов : Международный стандарт бухгалтерского учета 1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.minfin.gov.ua.

Приложения

Приложение А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | КОДИ | |
|--|-----------|------|----|
| Дата (рік, місяць, число) | | | 01 |
| Підприємство _____ | за ЄДРПОУ | | |
| Територія _____ | за КОАТУУ | | |
| Організаційно-правова форма господарювання _____ | за КОПФГ | | |
| Вид економічної діяльності _____ | за КВЕД | | |

Середня кількість працівників¹ _____

Адреса, телефон _____

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|--|
| |
| |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20 ____ р.

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | | |
| первісна вартість | 1011 | | |
| знос | 1012 | | |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції; які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | | |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | | |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|--|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Усього за розділом I | 1495 | | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | | |
| Усього за розділом III | 1695 | | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | |
| Баланс | 1900 | | |

Керівник
Головний бухгалтер

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

| | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|------|----|
| Підприємство _____ (найменування) | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | |
| | за ЄДРПОУ _____ | | 01 |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20____ р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попе- реднього року |
|---|--------------|----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | () | () |
| Валовий | | | |
| прибуток | 2090 | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| Інші операційні доходи | 2120 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | () | () |
| Витрати на збут | 2150 | () | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | () | () |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | () | () |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | () |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | |
| збиток | 2355 | () | () |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | | |

III. Елементи операційних витрат

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | | |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | |
| Амортизація | 2515 | | |
| Інші операційні витрати | 2520 | | |
| Разом | 2550 | | |

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | | |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | | |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | | |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | |

Керівник

Головний бухгалтер

Трансформационная таблица

| Код счета | Наименование счета | Пробный баланс | | Корректирующие проводки | | Пробный баланс после корректировки | | Отчет о прибылях и убытках | | Отчет об изменениях в капитале | | Баланс | |
|--------------|---|-------------------|--------|----------------------------|--------|--|--------|----------------------------------|--------|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 100 | Инвестиционная недвижимость | | | | | | | | | | | | |
| 101 | Земельные участки | | | | | | | | | | | | |
| 103 | Здания и соору- жения | | | | | | | | | | | | |
| 104 | Машины и обо- рудование | | | | | | | | | | | | |
| 105 | Транспортные средства | | | | | | | | | | | | |
| 112 | МНМА | | | | | | | | | | | | |
| 125 | Авторское право | | | | | | | | | | | | |
| 131 | Износ основных средств | | | | | | | | | | | | |
| 132 | Износ МНМА | | | | | | | | | | | | |
| 133 | Накопленная амортизация нематериальных активов | | | | | | | | | | | | |

Продолжение приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 134 | Накопленная амортизация биологических активов | | | | | | | | | | | | |
| 135 | Износ инвестиционной недвижимости | | | | | | | | | | | | |
| 141 | Инвестиции связанным сторонам по методу учета участия в капитале | | | | | | | | | | | | |
| 151 | Капитальное строительство | | | | | | | | | | | | |
| 162 | Долгосрочные биологические активы растениеводства | | | | | | | | | | | | |
| 164 | Долгосрочные биологические активы животноводства | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Отсроченные налоговые активы | | | | | | | | | | | | |
| 182 | Долгосрочные векселя полученные | | | | | | | | | | | | |
| 201 | Сырье и материалы | | | | | | | | | | | | |
| 203 | Топливо | | | | | | | | | | | | |
| 207 | Запасные части | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Текущие биологические активы | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | | | | | | | | | | | | |

Продолжение приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 23 | Производство | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Готовая продукция | | | | | | | | | | | | |
| 27 | Продукция сельскохозяйственного производства | | | | | | | | | | | | |
| 281 | Товары на складе | | | | | | | | | | | | |
| 286 | Необоротные активы и группы выбытия, удерживаемые для продажи | | | | | | | | | | | | |
| 301 | Касса в национальной валюте | | | | | | | | | | | | |
| 302 | Касса в иностранной валюте | | | | | | | | | | | | |
| 311 | Текущие счета в национальной валюте | | | | | | | | | | | | |
| 312 | Текущие счета в иностранной валюте | | | | | | | | | | | | |
| 341 | Краткосрочные векселя полученные | | | | | | | | | | | | |
| 352 | Прочие текущие финансовые инвестиции | | | | | | | | | | | | |
| 36 | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | | | | | | | | | | |
| 371 | Расчеты по выданным авансам | | | | | | | | | | | | |

30

Продолжение приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 373 | Расчеты по начисленным доходам | | | | | | | | | | | | |
| 377 | Расчеты с разными дебиторами | | | | | | | | | | | | |
| 38 | Резерв сомнительных долгов | | | | | | | | | | | | |
| 39 | Расходы будущих периодов | | | | | | | | | | | | |
| 40 | Зарегистрированный (паевой) капитал | | | | | | | | | | | | |
| 41 | Капитал в дооценках | | | | | | | | | | | | |
| 421 | Эмиссионный доход | | | | | | | | | | | | |
| 43 | Резервный капитал | | | | | | | | | | | | |
| 441 | Прибыль нераспределенная | | | | | | | | | | | | |
| 451 | Изъятые акции | | | | | | | | | | | | |
| 46 | Неоплаченный капитал | | | | | | | | | | | | |
| 471 | Обеспечения выплат отпусков | | | | | | | | | | | | |
| 473 | Обеспечение гарантийных обязательств | | | | | | | | | | | | |
| 48 | Целевое финансирование и целевые поступления | | | | | | | | | | | | |
| 501 | Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте | | | | | | | | | | | | |

Продолжение приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|------|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 521 | Обязательства по облигациям | | | | | | | | | | | | |
| 601 | Краткосрочные кредиты банков | | | | | | | | | | | | |
| 611 | Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам | | | | | | | | | | | | |
| 621 | Краткосрочные векселя выданные | | | | | | | | | | | | |
| 631 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | | | | | | |
| 6411 | Расчеты с бюджетом по НДС | | | | | | | | | | | | |
| 6412 | Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль | | | | | | | | | | | | |
| 6413 | Расчеты с бюджетом по НДФЛ | | | | | | | | | | | | |
| 65 | Расчеты по страхованию | | | | | | | | | | | | |
| 661 | Расчеты по заработной плате | | | | | | | | | | | | |
| 662 | Расчеты с депонентами | | | | | | | | | | | | |
| 681 | Расчеты по авансам полученным | | | | | | | | | | | | |
| 684 | Расчеты по начисленным процентам | | | | | | | | | | | | |

Продолжение приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-----|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 685 | Расчеты с прочими кредито-рами | | | | | | | | | | | | |
| 69 | Доходы будущих периодов | | | | | | | | | | | | |
| 701 | Доход от реализации готовой продукции | | | | | | | | | | | | |
| 702 | Доход от реализации товаров | | | | | | | | | | | | |
| 704 | Вычитания из дохода | | | | | | | | | | | | |
| 711 | Доход от купли-продажи иностранной валюты | | | | | | | | | | | | |
| 712 | Доход от реализации других оборотных активов | | | | | | | | | | | | |
| 713 | Доход от операционной арен-ды активов | | | | | | | | | | | | |
| 714 | Доход от операционной курсовой разницы | | | | | | | | | | | | |
| 715 | Полученные штрафы, пени, неустойки | | | | | | | | | | | | |
| 723 | Доход от инвестиций в до-черние предприятия | | | | | | | | | | | | |
| 732 | Проценты полученные | | | | | | | | | | | | |
| 745 | Доход от безвозмездно полученных активов | | | | | | | | | | | | |
| 901 | Себестоимость реализован-ной готовой продукции | | | | | | | | | | | | |

Окончание приложения В

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|-------|--|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| 902 | Себестоимость реализованных товаров | | | | | | | | | | | | |
| 91 | Общепроизводственные расходы | | | | | | | | | | | | |
| 92 | Административные расходы | | | | | | | | | | | | |
| 93 | Расходы на сбыт | | | | | | | | | | | | |
| 943 | Себестоимость реализованных запасов | | | | | | | | | | | | |
| 944 | Сомнительные и безнадежные долги | | | | | | | | | | | | |
| 948 | Признанные штрафы, пени, неустойки | | | | | | | | | | | | |
| 949 | Прочие расходы операционной деятельности | | | | | | | | | | | | |
| 951 | Проценты за кредит | | | | | | | | | | | | |
| 952 | Прочие финансовые расходы | | | | | | | | | | | | |
| 976 | Списание необоротных активов | | | | | | | | | | | | |
| 977 | Прочие расходы деятельности | | | | | | | | | | | | |
| Всего | | | | | | | | | | | | | |

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Завдання до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ
ТА МІЖНАРОДНИМИ
СТАНДАРТАМИ"**

**для іноземних студентів спеціальності
8.03050901 "Облік і аудит"
денної форми навчання**

Укладач **Тютюнник Петро Семенович**

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Хижняк Т. М.**

Коректор **Бриль В. О.**

Наведено завдання, за інформацією з яких складаються форми фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та які передбачають закріплення знань, одержаних студентами в процесі теоретичного навчання.

Рекомендовано для студентів економічних спеціальностей.

План 2014 р. Поз. № 1.

Підп. до друку Формат 60×90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 2,25. Обл.-вид. арк. 2,81. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*