

И. А. Слободняк
Д. А. Иванова
Ю. Б. Ткач

**Бухгалтерский учет и экономический анализ:
задания повышенной трудности**

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

И. А. Слободняк
Д. А. Иванова
Ю. Б. Ткач

**Бухгалтерский учет и экономический анализ:
задания повышенной трудности**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2018

УДК 657.1:338
ББК 65.052я7
С48

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, проф. Г. В. Максимова
канд. экон. наук, доц. Н. В. Кузнецова

Слободняк И. А.

С48 Бухгалтерский учет и экономический анализ: задания повышенной трудности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. А. Слободняк, Д. А. Иванова, Ю. Б. Ткач. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 119 с. – Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Приводятся примеры тестовых заданий и типовых задач по всему циклу дисциплин, связанных с бухгалтерским учетом и экономическим анализом, предназначенные для углубленного освоения соответствующих учебных дисциплин.

Для обучающихся по направлениям «Экономика», «Менеджмент», «Финансы», «Управление персоналом», слушателей курсов повышения квалификации, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков, осуществляющих проведение соответствующих учетно-аналитических процедур.

УДК 657.1:338
ББК 65.052я7

© Слободняк И. А., Иванова Д. А.,
Ткач Ю. Б., 2018
© Издательство БГУ, 2018

Оглавление

Введение	4
1. Задачи повышенной сложности	7
1.1. Задачи первого уровня сложности	7
1.2. Задачи второго уровня сложности	15
1.3. Задачи третьего уровня сложности	22
1.4. Задачи четвертого уровня сложности	26
1.5. Задачи пятого уровня сложности	30
1.6. Задачи шестого уровня сложности	35
1.7. Задачи седьмого уровня сложности	40
2. Тесты по бухгалтерскому учету и экономическому анализу повышенной сложности	49
2.1. Вариант 1	49
2.2. Вариант 2	54
2.3. Вариант 3	59
2.4. Вариант 4	65
3. Ответы и решение задач повышенной сложности. Ключ к проверке тестовых заданий	71
3.1. Задачи первого уровня сложности	71
3.2. Задачи второго уровня сложности	76
3.3. Задачи третьего уровня сложности	81
3.4. Задачи четвертого уровня сложности	86
3.5. Задачи пятого уровня сложности	91
3.6. Задачи шестого уровня сложности	98
3.7. Задачи седьмого уровня сложности	106
Ключ к тестам	117

Введение

Решение задач повышенного уровня сложности, в том числе на различных студенческих научно-практических мероприятиях и, прежде всего, предметных олимпиадах, всегда было частью учебного процесса. Само слово олимпиада применяется здесь не случайно, ибо предметная олимпиада – это именно состязание людей, объединенных каким-либо признаком: направлением или профилем подготовки, уровнем обучения, наконец, учебным курсом или даже группой.

При этом вполне естественным нам кажется то обстоятельство, что в рамках олимпиады для решения предлагаются не какие-либо типовые задания, которые выполняются студентами на обычных семинарских (лабораторных, практических) занятиях, но задания повышенной сложности. Ведь именно решение усложненных задач способно не просто проявить способности человека, но дать новый мощный импульс его развитию. И наоборот, предложение для решения излишне простых задач приведет к самоуспокоению обучающегося, формированию у него мнимого ощущения того, что «он и так все знает». Соответственно содержание олимпиадных задач нацелено не только на выявление знаний у обучающегося, но и на определение его возможности размышлять, находить пути решения, не обладая изначально соответствующими знаниями.

Успешное выполнение заданий олимпиады – это показатель теоретической зрелости и профессиональной самостоятельности выпускника высшего учебного заведения, его способности размышлять, решать нестандартные задачи повышенного уровня сложности.

Однако при проведении Олимпиады как ее организаторы, так и участвующие в ней студенты, всегда сталкиваются с определенными проблемами. Первые (организаторы) максимальные трудности испытывают с разработкой и отбором задач, которые будут предложены для решения. Ведь, как уже было сказано выше, задания не должны быть излишне простыми. Обучающийся, который легко справился с их решением, может легко столкнуться с завышенной самооценкой, стать излишне самоуверенным. Поэтому в любом случае необходимо помнить слова Юсуфа Баласагуни, сказанные им почти тысячу лет назад: «Не думай, как бы ни был ты велик, что ты всего достиг и все постиг»¹.

Но и их чрезмерное усложнение также является не лучшим вариантом. Ведь если даже способный обучающийся не справится с предложенными заданиями, то это может сформировать у него определенный комплекс, приведет к снижению уровня самооценки.

Что касается самих потенциальных участников этих мероприятий, то для них максимальная сложность состоит в подготовке к участию в соответствующем состязании. И здесь заметим, что точно также, как и в случае со спортивной олимпиадой, участники действительно должны себя готовить к участию в научно-практических предметных олимпиадах. Утверждение о том, что надо просто прийти и показать свой уровень знаний в нужное время в конкретном

¹ Полный сборник афоризмов. URL: <http://www.aforizmov.net/tema/tags/slozhnost>.

месте, по нашему мнению, в корне неверно. Олимпиада требует подготовки, причем не только предметной подготовки, но и общенаучной, методической и чисто технической подготовки. Ведь, как правило, олимпиадные задачи сложны не своим решением, а прежде всего нетрадиционной постановкой задачи. И от того, насколько участник понял условие задачи, зависит его успех в решении задачи целиком. А следовательно, необходимо попытаться проникнуть в логику разработчика заданий, сформировать для себя определенный алгоритм действий по решению задач повышенной сложности.

Для этого нужны своего рода тренинги, для методического обеспечения которых и предназначено данное пособие. В него включены олимпиадные задания различного уровня по всему циклу дисциплин, связанных с бухгалтерским учетом (в т. ч. теория бухгалтерского учета; бухгалтерский финансовый учет; бухгалтерский управленческий учет; бухгалтерская отчетность; учет в государственных (муниципальных) учреждениях; международные стандарты финансовой отчетности; налоговый учет и др.), а также экономическим анализом и анализом финансовой отчетности (теория экономического анализа; комплексный экономический анализ; инвестиционный анализ; экономический анализ в торговле; анализ финансовой отчетности; экономический анализ в бюджетной сфере и др.). Большая часть этих задач была апробирована при проведении соответствующих предметных олимпиад в ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права».

В первой части пособия приведены именно типовые задачи, которые могут быть использованы как при составлении программ олимпиад, так и при подготовке к соответствующим мероприятиям. Задачи сгруппированы по уровню сложности (уровень сложности определяется баллами, проставленными в соответствии с субъективными представлениями о сложности авторов данного издания) с краткой аннотацией, внимательное прочтение которой способно сориентировать на пути выбора правильного алгоритма решения задания, а также объяснить преподавателю позицию авторов, почему решение задачи является полезным, какие навыки и умения она развивает.

После изложения условия всех задач в конце первого раздела приводится подробное рассмотрение порядка их решения. Поэтому, даже если студент самостоятельно не справился с задачей, он сможет понять суть ее решения, изучив предложенный алгоритм решения.

Во второй части работы приведены тестовые вопросы повышенного уровня сложности. В конце второго раздела приведен ключ к предложенным тестовым заданиям, который также позволяет проконтролировать уровень своих знаний.

Естественно, что решать предложенные задачи можно в любой последовательности и в любом количестве. В качестве общей рекомендации, мы советуем перед тем, как приступить к решению, потратить 1–2 минуты на обдумывание исходных данных, которые представлены, а также на четкое понимание собственно задачи, то есть того, что необходимо найти в итоге.

Например, австрийский философ и логик, представитель аналитической

философии Людвиг Йозеф Иоганн Витгенштейн высказал однажды такую мысль «Разложенное предложение говорит больше, чем не разложенное»². Разделите задачу на несколько подзадач, и ее решение не будет казаться уже столь сложным. А Станислав Лем, известный польский писатель и философ, в одном из своих афоризмов высказал идею принципиальной возможности решения любой задачи, поскольку «то, что мы думаем, гораздо менее сложно, чем то, чем мы думаем»³. Конечно, закон Мейера гласит, что «усложнить просто, а упрощать сложно», но на то это и олимпиадные задания, чтобы их решение всё-таки потребовало определенных усилий, а найденное решение принесло удовлетворение.

И только после этого приступать к разработке алгоритма самого решения. При этом необходимо помнить, что в данном пособии все-таки приведены именно олимпиадные задания, то есть, возможно, они и не такие сложные, как это кажется на первый взгляд, а просто содержат в себе некую хитрость, разгадав которую будет гораздо легче справиться с решением.

А закончить это вступление нам хотелось бы немного перефразировав известную фразу польского экономиста и общественного деятеля Марии Мацкевич: поверьте нам, всё намного проще, чем Вы думаете и в этом вся сложность.

Желаем успеха в решении предложенных задач и надеемся, что это будет не только полезно, но и интересно.

С уважением,

доктор экономических наук
Слободняк Илья Анатольевич

кандидат экономических наук
Иванова Дарья Александровна

кандидат экономических наук
Ткач Юлия Борисовна

² Цитаты и афоризмы URL: <http://citation.in.ua/sword-slojno.html>.

³ Там же.

1. Задачи повышенной сложности

1.1. Задачи первого уровня сложности

Приведенные ниже задачи являются простыми в силу того, что они требуют не размышлений, а знаний. Причем не просто знаний, а только знаний, то есть их наличия будет вполне достаточно для решения этих задач. Именно поэтому для нас они имеют наименьшую ценность. Пытаться дойти до их решения каким-либо логическим путем, практически невозможно. Конечно, это отнюдь не означает, что знания не имеют для нас ценности. Иначе мы бы просто не включили эти задачи в состав данного пособия. Знать в геометрии аксиомы Евклида не менее важно, чем уметь доказывать теорему Пифагора. Тем не менее, задачи не просто на знания, а на применение знания оцениваются нами гораздо выше.

Задача 1.1 (примерная стоимость на олимпиаде 1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) вид разниц, возникающих при формировании налогооблагаемой прибыли между данными бухгалтерского финансового учета и налогового учета и соответствующий ему вид отложенного налога на прибыль (ОНА/ОНО) в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Решение представьте в виде рисунка (рис. 1).

Вид разницы	Вид отложенного налога
Вычитаемые временные разницы	Отложенный налоговый актив
Налогооблагаемые временные разницы	Отложенное налоговое обязательство

Рис. 1. Сопоставление вида разниц и соответствующего им вида актива или обязательства

Краткое пояснение: повышенная сложность данного задания объясняется тем, что традиционно вопросы, излагаемые в ПБУ 18/02 являются сложными для восприятия студентами, особенно начального уровня подготовки. Тем не менее, если обучающийся понимает, в чем смысл отложенного налогообложения, а также суть отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, то, сопоставляя смысл слов вычитаемая и налогооблагаемая разница с сущностью отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, решение данной задачи представляется возможным.

Задача 1.2 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) номер и название ПБУ, регулирующего порядок бухгалтерского учета соответствующего объекта.

Решение представьте в виде рисунка (рис. 2).

Номер главы	Название главы
ПБУ 1/2008	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
ПБУ 3/2006	Расходы организации
ПБУ 7/98	Учет государственной помощи
ПБУ 9/99	Доходы организации
ПБУ 10/99	Учетная политика организации
ПБУ 12/2010	Информация по прекращаемой деятельности
ПБУ 13/2000	Информация по сегментам
ПБУ 16/2002	События после отчетной даты
ПБУ 17/02	Информация об участии в совместной деятельности
ПБУ 20/03	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Рис. 2. Сопоставление номера и названия ПБУ

Краткое пояснение: данную задачу невозможно решить логическим путем, ее решение просто надо знать. Тем не менее, мы полагаем, что для студентов, осваивающих образовательную программу по направлению, связанному с бухгалтерским учетом, сопоставление номера ПБУ и его названия не должно представлять трудности. Хотя, безусловно, в данном задании приведены номера и наименования тех ПБУ, с которыми при обучении и в практической деятельности специалисты сталкиваются относительно редко. Тем не менее, это основы нашей специальности, поэтому за правильное решение данной задачи также полагается лишь 1 балл.

Задача 1.3 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) номер и название главы Налогового кодекса РФ, регулирующей порядок начисления и уплаты соответствующего налога.

Решение представьте в виде рисунка (рис. 3).

Номер главы	Название главы
21	Акцизы
22	Налог на прибыль
23	Налог на доходы физических лиц
25	Налог на добавленную стоимость
26	Транспортный налог
28	Земельный налог
30	Налог на имущество организаций
31	Налог на добычу полезных ископаемых

Рис. 3. Сопоставление номера и названия глав Налогового кодекса РФ

Краткое пояснение: данную задачу также невозможно решить логическим путем, ее решение просто надо знать. Единственный совет, который можно дать обучающемуся, который переходит к ее решению состоит в том, чтобы попробовать действовать методом исключения (то есть названия некоторых глав Налогового кодекса Вы наверняка знаете). А далее полагайтесь только на свою интуицию.

Задача 1.4 (1 балл)

Укажите правильно или неправильно дано наименование счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с изм. и доп.)

Поставьте галочку или иной знак в позиции, соответствующей ответу (правильно/неправильно) в таблице 1.

Таблица 1

Сопоставление номера счета и его названия

Номер счета	Наименование счета	Правильно	Неправильно
02	Износ основных средств		
14	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		
28	Брак в производстве		
42	Товарная наценка		
51	Расчетный счет		
57	Переводы в пути		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
90	Выручка		

Краткое пояснение: данная задача также может быть отнесена к задачам на знание материала. Естественно, что наименование счета в том случае, если оно приведено неверно, крайне незначительно отличается от его правильного наименования. Поэтому данная задача позволяет проверить еще и внимательность обучающегося, то, насколько он готов обращать внимание на детали, порой даже самые несущественные.

Задача 1.5 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) наименование документа, утвержденного Приказом Минфина РФ, и номер соответствующего приказа Минфина.

Решение представьте в виде рисунка (рис. 4).

Наименование / номер документа	Название приказа
ПБУ 5/01	26н
О формах бухгалтерской отчетности организаций	34н
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	94н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	66н
ПБУ 6/01	44н
Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению	49

Рис. 4. Сопоставление наименования документа и номера Приказа Минфина РФ, которым утвержден соответствующий документ

Краткое пояснение: данная задача является самой сложной из задач первого блока. Всё-таки обычно запоминание номеров приказом не входит в сферу профессиональных обязанностей. Но в то же время этот процесс запоминания происходит сам собой. Более того, если при профессиональном общении встречаются наиболее широко распространенные номера приказов, то, как правило, это не требует уточнения наименования самого документа. Поэтому знание нескольких основных номеров является вполне нормальным для бухгалтера, а соответственно задача сопоставления номера и наименования документа может считаться легкой, а потому также оценивается лишь в 1 балл.

Задача 1.6 (1 балл)

Укажите слово, которое чаще всего встречается в наименовании счета в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина № 94н).

Краткое пояснение: План счетов бухгалтерского учета – это один из основных документов, без которого невозможно представить ведение бухгалтерского учета. Поэтому знание наименования всех счетов является базовым для любого обучающегося на соответствующих программах.

Задача 1.7 (1 балл)

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций не так много счетов с названием в одно слово. Перечислите их все (укажите, пожалуйста, номер счета и наименование счета).

Краткое пояснение: План счетов бухгалтерского учета – это один из основных документов, без которого невозможно представить ведение бухгалтерского учета. Поэтому знание наименования всех счетов является базовым для любого обучающегося на соответствующих программах.

Задача 1.8 (1 балл)

Разгадайте ребусы, связанные с бухгалтерскими терминами.

1.



+



,

O=A

2.

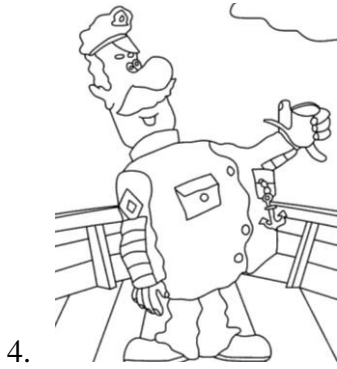
OF
Л

3.

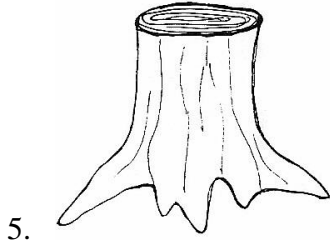
К

+ ”





Н → Л



Ь → Я



К → М



О₁ → А

8. 270° Д → СЫ

Краткое пояснение: умение видеть часто используемые термины в других словах с использованием элементов образного мышления говорит не только о глубоких профессиональных знаниях, но и хорошей эрудиции обучающегося.

Задача 1.9 (1 балл)

Установите соответствие (соедините стрелками) названий наиболее распространенных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемых в российской и международной практике:

Statement of Cash Flows
Income Statement
Statement of financial position
Statement of Changes in Equity

Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств
Отчет о финансовых результатах
Бухгалтерский баланс

Краткое пояснение: в последние годы бухгалтерский язык стал языком международного бизнеса. Именно поэтому знание основных термином не только на русском, но и на английском языке является базовым знанием, которым должен обладать каждый профессионал в области бухгалтерского учета.

Задача 1.10 (1 балл)

Если Вы сложите числа из номеров всех действующих ПБУ (первые числа до знака /), то получите именно это число.

Если Вы сложите все числа, обозначающие год в номере ПБУ, то получите именно это число.

Пояснения:

- если год в номере ПБУ обозначен двумя цифрами (например, ПБУ 6/01), то читать и принимать к расчету эти числа необходимо как 2001;
- если ПБУ было принято в конце 90-х гг. XX века (например, ПБУ 9/99), то принимать к расчету эти числа необходимо как 1999.

Итак, каковы эти два числа?

Краткое пояснение: один из базовых навыков, используемых бухгалтерами в их профессиональной деятельности – аккуратное осуществление расчетов. Поэтому задача на сложение ряда чисел является одновременно и очень простой (все-таки количество ПБУ в основном известно обучающимся), так и сложной.

Задача 1.11 (1 балл)

Как известно, форма бухгалтерского баланса (типовая) утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Укажите номер раздела и наименование разделов бухгалтерского баланса, в которых в соответствии с типовой формой:

- больше всего показателей (статей);
- меньше всего показателей (статей).

Краткое пояснение: несмотря на кажущуюся простоту данного задания, особенно в части раздела, в котором меньше всего показателей, обучающимся именно здесь подстерегает серьезная опасность в виде указания неверного наименования раздела.

Задача 1.12 (1 балл)

В бухгалтерском балансе организации (согласно форме, утвержденной Приказом Минфина № 66н от 02.07.2010) не так и много статей, название которых точно совпадает с названием счета из Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (если в статье баланса в скобках или еще каким-либо образом приводится дополнительная (уточняющая) информация, то соответствующая статья не считается статьей, имеющей название идентичное названию счета). Перечислите все эти статьи баланса / названия счетов.

Краткое пояснение: в данном случае необходимы знания не только Плана счетов, но и статей бухгалтерского баланса. Тем не менее, соответствующие знания всё-таки являются базовыми, а потому назвать соответствующие счета/статьи не должно составить труда.

1.2. Задачи второго уровня сложности

Задачи второго уровня также являются достаточно простыми, но требуют уже более глубоких специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Задача 2.1 (2 балла)

Затраты на проведение организацией ряда организационно-технических мероприятий (материалы, заработная плата, страховые взносы) составили 500 тыс. р. Суть мероприятий состояла в замене подшипников на станке на подшипники нового класса, которые позволяют производственному оборудованию работать без остановки в течение периода времени на 30 % большего, чем до их замены.

Определить, будут ли затраты на проведение организационно-технических мероприятий когда-либо включены в общую величину затрат на производство, и если да, то какими бухгалтерскими записями это будет оформлено.

Краткое пояснение: данная задача отнесена к категории лёгких, следовательно, для ее решения не требуется проведение большого количества расчетов, каких-либо глубоких умозаключений. Решение этой задачи является предельно простым, тем не менее, оно требует не только знаний, но и построения определенной логической цепочки, поэтому она оценивается несколько выше, чем задачи предыдущего блока – 2 балла.

Задача 2.2 (2 балла)

Организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство с первоначальной стоимостью 200 тыс. р. Срок полезного использования объекта основных средств составляет:

- в бухгалтерском финансовом учете – 60 мес.;

– в налоговом учете – 60 мес.

В соответствии с учетной политикой в качестве метод начисления амортизации используется:

– в бухгалтерском финансовом учете – линейный метод;

– в налоговом учете – метод суммы чисел лет срока полезного использования.

Определить величину отложенного налогового актива (ОНА) или отложенного налогового обязательства (ОНО) через 1 год после начала эксплуатации основного средства.

Краткое пояснение: и данная задача отнесена к категории лёгких, следовательно, для ее решения не требуется проведение большого количества расчетов или каких-либо глубоких умозаключений. Решение этой задачи также является предельно простым, тем не менее, оно требует не только знаний, но и построения определенной логической цепочки, поэтому она оценивается несколько выше, чем задачи предыдущего блока – 2 балла.

Задача 2.3 (2 балла)

Напишите слова в приведенной ниже фразе правильно, заполнив (или оставив незаполненными) пробелы:

«При отсутствии бумажного экземпляра счет ____ -фактуры многие бухгалтер ____ не принимают сумму НДС к возмещению из бюджета, справедливо считая, что договор ____, в которых сумма НДС выделена отдельно, не являются для этого достаточным основанием. Директор ____ организаций нередко считают по-другому».

Краткое пояснение: современный экономист, бухгалтер, аналитик, аудитор – это не только хороший специалист в своей сфере деятельности, но и в целом образованный человек, которого отличают не только глубокие профессиональные знания, но и общий высокий уровень эрудиции, а также грамотная речь. В предложенной фразе встречается достаточно много слов, неправильно произносимых в повседневной речи большим количеством людей. Поэтому, мы полагаем, что демонстрация соответствующих навыков профессионального языка вполне может считаться заданием, которое можно предложить студентам на олимпиаде по специальности, причем даже с большим уровнем баллов за успешное решение, чем просто оценка задач на знание.

Задача 2.4 (2 балла)

Укажите наименование или цифровой шифр (номер) нормативно-правового акта, из которого приведена соответствующая цитата:

а) «В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений»;

б) «Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными размерами»;

в) «Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты»;

г) «Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета»;

д) «Служебная командировка – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы»;

е) «Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является»;

ж) «По договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента-грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза»;

з) «При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели»;

и) «Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее – кассовые документы)»

к) «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, – наказывается ...»

Краткое пояснение: умение определить нормативно-правовой акт, регулирующий соответствующий вопрос, лишь прочитав цитату из него - показатель достаточно высокой профессиональной эрудиции специалиста в области бухгалтерского учета и аудита. Приведенные в данной задаче цитаты являются настолько типовыми, что определить их источник достаточно просто. Нужно лишь понять смысл приведенной фразы, а также знать хотя бы основы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и вообще деятельности хозяйствующего субъекта.

Задача 2.5 (2 балла)

Дополните инициалами фамилии известных в профессиональной среде авторов, имеющих большое количество работ по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту:

Астахов _____. – автор многократно переиздававшегося пособия «Теория бухгалтерского учета»;

Бычкова _____. – автор многочисленных трудов по аудиту, одного из немногих учебных пособий «Бухгалтерское дело»;

Вахрушина _____. – один из представителей современной российской школы управленческого учета, автор учебника «Бухгалтерский управленческий учет»;

Данилевский _____. – один из классиков российской школы аудита, автор одних из первых пособий по аудиту в России;

Донцова _____. – в соавторстве с Никифоровой Н.А. автор одного из самых популярных учебников «Анализ финансовой отчетности»;

Ендовицкий _____. – один из представителей новой школы экономического анализа, автор большого количества работ по комплексному экономическому анализу, анализу финансовой отчетности, финансовому менеджменту;

Ивашкевич _____. – один из основателей и виднейших представителей российской школы управленческого учета и контроллинга;

Ковалев _____. – автор большого количества пособий по анализу финансовой отчетности, финансовому менеджменту;

Кондраков _____. – виднейший представитель российской бухгалтерской науки. Автор неоднократно переизданного учебника «Бухгалтерский учет». Одним из первых приступил к подготовке аудиторов и профессиональных бухгалтеров в России;

Пятов _____. – один из представителей новой школы бухгалтерского учета, автор большого количества публикаций в журнале «БУХ.1С», учебных пособий «Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений» и «Базовые принципы бухгалтерского учета»;

Савицкая _____. – автор одного из самых популярных учебников по анализу хозяйственной деятельности организации;

Соколов _____. – автор широко известных работ по истории бухгалтерского учета, в том числе фундаментального труда «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней»;

Шеремет _____. – автор большого количества работ по экономическому анализу, анализу финансовой отчетности;

Краткое пояснение: знание инициалов (а в идеальном случае – имени и отчества) учителей – это факт, который говорит не только о соответствующем профессиональном уровне специалиста, но и об уровне его общей культуры. В данной задаче названы ученые различных эпох: здесь есть люди, которые осу-

ществляли активную научную и преподавательскую деятельность уже в 60–70-х гг. XX века, а есть представители уже относительно современной школы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, защитившие докторские диссертации не так давно. И даже если непосредственно при его выполнении обучающийся не сможет справиться с этим заданием, мы надеемся, что оно будет поводом для того, чтобы он восполнил этот пробел в знаниях.

Задача 2.6 (2 балла)

Расставьте порядок, в котором в законе «О бухгалтерском учете» располагаются соответствующие статьи (в столбце справа расставьте очередность статей по возрастанию их номеров):

Принципы регулирования бухгалтерского учета	
Первичные учетные документы	
Хранение документов бухгалтерского учета	
Объекты бухгалтерского учета	
Отчетный период, отчетная дата	

Краткое пояснение: вряд ли можно, а тем более вряд ли нужно знать наизусть содержание закона «О бухгалтерском учете». Однако, зная логику построения соответствующих документов, установить последовательность достаточно просто.

Задача 2.7 (2 балла)

Укажите «верно» или «неверно» соответствующее утверждение (поставить галочку или иной знак в позиции, соответствующей правильному ответу):

Утверждение	Верно	Неверно
В бухгалтерском учете при выполнении соответствующих условий организация имеет право создать резерв по сомнительным долгам		
Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств		
Учетная политика организации формируется главным бухгалтером		
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости		

Утверждение	Верно	Неверно
ПБУ 8/2010 может не применяться всеми субъектами малого предпринимательства		
ПБУ 18/02 может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета		

Краткое пояснение: данное задание ориентировано на знание содержания основных нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет на территории РФ. С учетом того, что обучающемуся необходимо лишь выбрать корректно ли или некорректно утверждение, данный вопрос отнесен к категории достаточно легких.

Задача 2.8 (2 балла)

Организация А занимается производством продукции и в течение отчетного года получила прибыль от продаж в размере 2400 тыс. р. Общий объем доходов от обычных видов деятельности составил 5000 тыс. р., величина коммерческих и управленческих расходов 500 тыс. р. (при этом организация в соответствии с учетной политикой признает коммерческие и управленческие расходы в составе расходов отчетного года полностью в отчетном году и применяет общую систему налогообложения, являясь плательщиком НДС), величина штрафных санкций, начисленных и уплаченных организацией А за нарушение условий договоров по поставке продукции 200 тыс. р. Определить общую сумму, на которую в течение отчетного года была сделана бухгалтерская запись Дт 90/2 Кт 43.

Краткое пояснение: данное задание отнесено к категории более сложных по сравнению с заданиями первого уровня, поскольку при его решении необходимо применить владеть не только приемом двойной записи, но и иметь сформированные навыки оценки и калькуляции, которые являются важнейшими элементами метода бухгалтерского учета.

Задача 2.9 (2 балла)

Метками (+) пометьте к какой подсистеме бухгалтерского учета относится соответствующее утверждение. Если оно справедливо и для финансового, и для налогового учета, то поставьте (+) в каждом из столбцов:

Наименование документа	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Если срок полезного использования нематериальных активов неизвестен, то амортизация по ним начисляется исходя из 10 лет		

Наименование документа	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Организация имеет право включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств		
Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.		
В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Организация вправе создавать резервы по сомнительным долгам		
При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин – 10 % от выручки за предыдущий налоговый период или 10 % от выручки за текущий отчетный период		
Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения		
Оценка израсходованных на производство материально-производственных запасов может производиться по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов		
Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости		
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде и путем пересчета сравнительных показателей отчетности		
Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации		
Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период		

1.3. Задачи третьего уровня сложности

Данный раздел включает в себя задачи, раскрывающие способности обучающихся формировать бухгалтерские записи, а также проводить бухгалтерские расчеты.

Задача 3.1 (3 балла)

Заполнить недостающие значения и содержание пропущенных хозяйственных операций по инвентаризации основных средств в таблице 2 (округления проводить с точностью до 1 р.).

Таблица 2

Бухгалтерские записи по учету недостачи основного средства

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
28 марта	Счет, товарная накладная	Приобретен ноутбук у поставщика	50 000	08.4	60
28 марта	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенному ноутбуку, подлежащий уплате поставщику	?	19	?
28 марта	Акт о приеме-передаче основных ср-в	Ноутбук введен в эксплуатацию	50 000	?	?
31 марта	Счет-фактура, запись книги покупок	?	?	68	19
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	Списана первоначальная стоимость ноутбука, при проведении инвентаризации которого выявлена недостача	?	01.выб	01
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	?	6 667	02	01.выб
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	Списана остаточная стоимость ноутбука, недостача которого была выявлена при проведении инвентаризации	?	94	?
16 нояб.	Расчет, запись книги продаж	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету, пропорционально остаточной стоимости	?	19	68
16 нояб.	Расчет	Восстановленная сумма НДС списана на результат проведения инвентаризации	?	94	?

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
16 нояб.	Приказ. Акт о результатах инвентаризации.	Выявленная недостача ноутбука списана на виновное лицо	?	?	94
16 нояб.	Расчет	Списана разница между стоимостью, подлежащей взысканию с материально-ответственного лица, и суммой недостачи основного средства	8 867	73.2	?
17 нояб.	Приходный кассовый ордер	Виновным лицом погашена часть суммы недостачи	20 000	50	?
30 нояб.	Расчет	Списанная разница включена в доходы отчетного периода пропорционально сумме погашенной недостачи	?	?	91.1

Краткое пояснение: составление бухгалтерских записей является краеугольным камнем в бухгалтерском учете. Именно двойная запись является тем элементом метода бухгалтерского учета, который делает его деятельностью, четко отличающейся от других видов профессиональной человеческой активности.

В то же время отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета рассматривается при изучении методики учета практически всех основных объектов бухгалтерского учета, а потому не должно представлять большой трудности.

Задача 3.2 (3 балла)

Организация приобрела нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования и приняла его к бухгалтерскому финансовому и налоговому учету в декабре 2014 г. Первоначальная стоимость нематериального актива на дату принятия его к учету составляла 1000 тыс. р. и более не пересматривалась.

Определить величину отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства, которая сформировалась у организации по итогам первого года использования объекта (по состоянию на 31 декабря 2015 г.) в соответствии с требованиями российского законодательства при ставке налога на прибыль 20 %.

Краткое пояснение: в большинстве случаев, рассматривая вопросы бухгалтерского финансового учета активов и обязательств преподаватели акцентируют внимание студентов на различиях, существующих в подходах в рамках бухгалтерского финансового и налогового учета. Если же суть различий известна и понятна бухгалтеру, то рассчитать величину отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств не составляет труда. Тем не менее, решение данной задачи требует проведения определенных вычислений, значения особенностей бухгалтерского и налогового законодательства, а потому верное решение оценивается в 3 балла.

Задача 3.3 (3 балла)

Организация А передала организации Б по договору займа денежные средства на сумму 10 000 р. 15 января 2015 г. на срок 30 дней. Организация А использует общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.

14 февраля 2015 г. в счет погашения займа по ранее заключенному договору займа от организации Б поступили материалы (цемент марки М-400) в количестве 20 мешков по 50 кг (1 тонна) на сумму 10 000 р. (без НДС, поскольку организация Б применяет упрощенную систему налогообложения).

Отразить соответствующие операции на счетах бухгалтерского учета у займодавца (организация А) в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи по учету операций по договору займа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Организации Б переданы денежные средства по договору займа			
Начислен НДС на сумму переданных денежных средств			
Получены материалы от организации Б			

Краткое пояснение: в своей работе бухгалтеры сталкиваются не только с нормами законодательства в области бухгалтерского и налогового учета, но и с договорами, условия которых нередко регулируются Гражданским кодексом. Многие из этих требований (например, по кредитным договорам и договорам займа) напрямую влияют на особенности бухгалтерского учета соответствующих операций. Тем не менее на практике даже опытные бухгалтеры нередко совершают достаточно грубые ошибки при отражении последствий соответствующих договоров. Поэтому правильное решение данной задачи оценивается уже достаточно существенными баллами.

Задача 3.4 (3 балла)

Организация ПАО «XXX» зарегистрирована 27 мая 2011 г. с величиной уставного капитала 800 тыс. р. В уставе и при осуществлении деятельности соблюдаются все основные требования закона «Об акционерных обществах». По итогам 2011 г. организация получила прибыль в размере 180 тыс. р. (после уплаты всех налогов). Решение о выплате доходов акционерам не принималось.

По итогам 2012 г. организация получила убыток 370 тыс. р. По решению общего собрания акционеров на погашение убытка направлена прибыль прошлых лет, а также средства резервного капитала. Тогда же по состоянию на конец 2012 г. была проведена дооценка основных средств, в результате чего у организации возник добавочный капитал на сумму 250 тыс. р. (увеличена первоначальная стоимость основных средств на 300 тыс. р.; увеличена сумма накопленной амортизации по основным средствам на 50 тыс. р.).

По итогам 2013 г. организация получила чистую прибыль 1 190 тыс. р. Решение о выплате доходов акционерам не принималось.

Составить бухгалтерские записи по отражению соответствующих операций в учете ПАО «XXX».

Определить сумму резервного капитала ПАО «XXX» по состоянию на 01.01.2014. Определить размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ПАО «XXX» по состоянию на 01.01.2014.

Краткое пояснение: на практике бухгалтерские записи по отражению в учете результатов формирования уставного капитала являются не очень широко распространенными. Ведь, как правило, они отражаются в учете лишь при создании акционерного общества, а затем раз в год при распределении финансовых результатов. Именно это обстоятельство обеспечивает значительную трудность задачи, предлагаемой для решения.

Задача 3.5 (3 балла)

Организация ввела объект основных средств в эксплуатацию в декабре 2015 г. Метод начисления амортизации по данному объекту – способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Срок полезного использования объекта 4 года. За январь 2017 г. была начислена амортизация в сумме 100 тыс. р. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Краткое пояснение: решение «обратных» задач всегда вызывает большие сложности у обучающихся, нежели решение задач методом прямого расчета. Тем не менее восстановление обратной цепочки в части определения первоначальной стоимости основного средства, зная сумму начисленной амортизации, не должно представлять большой трудности для студентов. Дополнительным усложнением задачи является необходимость расчета не по линейному методу начисления амортизации.

Задача 3.6 (3 балла)

Первоначальная стоимость основного средства составляет 300 тыс. р.

В бухгалтерском учете начисление амортизации производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции. При этом предполагаемый объем продукции, которая будет произведена с использованием данного основного средства составляет 1000 ед. Фактический объем производства в первый год эксплуатации объекта составил 150 ед., во второй год – 400 ед.

В налоговом учете метод начисления амортизации по объекту – линейный. При этом объект включен в третью амортизационную группу и срок полезного использования определен по максимальной (верхней) границе указанной группы.

Определить величину и тип (ОНА/ОНО) отложенных налогов на конец 1-го и 2-го года эксплуатации соответствующего объекта в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Краткое пояснение: несмотря на продолжающееся сближения финансового и налогового учета определенные различия между осуществлением учетных процедур в рамках каждой из систем все еще сохраняются. Следовательно, практически все организации сталкиваются с необходимостью применения ПБУ 18/02. Данная задача является классической задачей на переходящие отложенные налоговые активы / отложенные налоговые обязательства.

1.4. Задачи четвертого уровня сложности

Данный блок включает в себя задачи по экономическому анализу и анализу финансовой отчетности. Решение этих задач раскрывает способности обучающихся по поиску основных закономерностей, связей между показателями, являющимися основой коэффициентного анализа в рамках экономического анализа.

Задача 4.1 (4 балла)

Среднегодовая величина дебиторской задолженности за 2014 г. (рассчитанная по бухгалтерскому балансу за 2014 г.) составляет **12 296** тыс. р. Темп прироста дебиторской задолженности за 2014 г. составил **0,12**. Определить величину дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2014 г.

Краткое пояснение: в большинстве случаев, решение даже самых простых задач по экономическому анализу вызывает у студентов гораздо большие трудности, чем решение задач по бухгалтерскому учету. Все-таки аналитический склад ума – это дар, которым необходимо умело распоряжаться. А умение видеть связи и закономерности между элементами системы – это, прежде всего, проявление аналитических способностей.

На самом деле задачи, предложенные для решения в данном блоке, очень просты. Они не требуют никаких глубоких специальных знаний по экономическому анализу, поэтому их решение оценивается в 4 балла.

Задача 4.2 (4 балла)

Соотношение собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса организации определяется отношением 1:3. Определить значение коэффициента финансовой независимости организации (коэффициента автономии).

Краткое пояснение: соотношение собственного и заемного капитала – это одно из базовых соотношений, рассматриваемое не только при анализе финансовой отчетности, но и широко используемое, например, в финансовом менеджменте. Конечно, решить данную задачу затруднительно, если обучающийся не знает, что такое коэффициент финансовой независимости организации (коэффициент автономии), но даже исходя из смысла, заложенного в слово независимость, данная задача может быть успешно решена, поэтому она и отнесена к простейшим в блоке заданий экономического анализа.

Задача 4.3 (4 балла)

По состоянию на отчетную дату коэффициент финансовой независимости, рассчитанный по данным бухгалтерского баланса организации, составляет на определенную дату 0,75. Долгосрочных обязательств у организации нет. Внеоборотные активы по данным бухгалтерского баланса на ту же дату составляют 40 % валюты баланса. Все оборотные активы являются текущими активами организации.

Определить величину коэффициента текущей ликвидности.

Краткое пояснение: данная задача ненамного сложнее предыдущей. В ее условии фигурируют базовые понятия, которые осваивают еще при изучении теории бухгалтерского учета: оборотные и внеоборотные активы, долгосрочные обязательства, валюта баланса.

Представьте бухгалтерский баланс данной организации, и решение данной задачи не составит труда. Тем не менее, поскольку для ее решения необходимы знания как бухгалтерского учета, так и экономического анализа, то верное ее решение оценивается достаточно высоко.

Задача 4.4 (4 балла)

Финансовый рычаг (коэффициент финансового рычага) у организации равен 0,25. Коэффициент мобильности (доля оборотных активов в валюте баланса) составляет 0,4. Определить значение коэффициента маневренности собственного капитала организации

Краткое пояснение: решение аналитических задач с минимумом исходных данных всегда вызывает определенные вопросы у обучающихся. В то же время, в данном случае необходимо построить простейшие модели трех финансовых коэффициентов, после чего решение задачи уже не составит большого труда.

Задача 4.5 (4 балла)

Постоянные затраты на производство продукции составляют 4000 тыс. р. Доля переменных затрат на 1 ед. продукции в цене 1-й ед. продукции составляет 80 %. Определить объем продаж в точке безубыточности, цену 1-й единицы и переменные затраты на 1 единицу, зная, что объем производства в точке безубыточности составляет 800 ед.

Краткое пояснение: данная задача является, с одной стороны, классической задачей в рамках модели break-even-point, но, с другой стороны, требует от обучающегося проведения преобразования этой модели с учетом известных параметров, что делает решение задачи более сложным.

Задача 4.6 (4 балла)

В отчетном году по сравнению с предшествующим годом величина материальных затрат организации увеличилась на 18 %, при этом материалоотдача возросла на 6 %. Как изменилась за тот же период среднегодовая основных средств, зная, что фондоотдача увеличилась на 12 % (результат представить в процентах с округлением до сотых (2 знаков после запятой)).

Краткое пояснение: решение данной задачи позволяет обнаружить сформированный навык объединения в рамках одной модели факторов, которые традиционно разнесены по различным факторным моделям. Но в целом алгоритм решения соответствующей задачи достаточно прост.

Задача 4.7 (4 балла)

Коэффициент оборачиваемости материальных запасов в днях (рассчитанный исходя из выручки от реализации и продолжительности периода 360 дней) равен 40 дней.

Валюта баланса на конец отчетного года составил 4800 тыс. р., увеличившись за отчетный год на 20 %. При этом доля материальных запасов в валюте баланса осталась на прежнем уровне 10 %.

Величина коэффициента материалоотдачи (рассчитанного исходя из выручки от реализации) составляет 3.

Вся выпущенная организацией продукция была реализована (остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции на складе равны 0).

Определить значение себестоимости продаж, зная, что доля материальных затрат в себестоимости продаж составляет 50 %.

Краткое пояснение: задача не является сложной, однако последовательность действий по нахождению требуемого результата достаточно длинна. Именно поэтому задача отнесена в категорию сложных задач экономического анализа.

Задача 4.8 (4 балла)

После проведения анализа платежеспособности организации аналитик случайно разорвал на несколько кусочков бумагу с результатами расчета коэффициентов (показателей). На первых обрывках бумаги было написано:

Коэффициент текущей ликвидности;
Коэффициент абсолютной ликвидности;
Коэффициент быстрой ликвидности;
Рентабельность продаж;
Рентабельность активов;
Чистые активы.

На других результаты расчетов:

108,76 %;
0,211;
7561 тыс. р.;
1,674;
20,54 %;
0,918.

Помогите установить правильные значения показателей, не прибегая к сборке пазла из обрывков.

Краткое пояснение: определите, как соотносятся друг с другом соответствующие коэффициенты, в чем они измеряются и задача не покажется такой сложной.

Задача 4.9 (4 балла)

Из аналитической записки: «Объем продаж организации в отчетном периоде составил более 3 млрд р. При этом в отчетном периоде нам удалось увеличить объем продаж на 250 млн р. или более чем на 10 % от уровня предшествующего периода». Докажите, возможна или невозможна такая ситуация

Краткое пояснение: ситуация не может существовать в том случае, если нельзя найти соответствующее имеющее экономический смысл решение задачи.

Задача 4.10 (4 балла)

Заполните значениями пустые ячейки таблицы (с округлением до сотых):

Наименование товара	Предшествующий период	Отчетный период	Темп роста	Изменение структуры, %
Товар А		240	0,8	
Товар Б	100			0
Товар В		550		10
Товар Г				
Итого	1000		1,1	

Краткое пояснение: классическая задача на восстановление недостающих данных, что можно назвать судоку экономического анализа.

1.5. Задачи пятого уровня сложности

Эти задачи уже являются достаточно сложными. Для их решения нужно обладать не только знаниями в области бухгалтерского учета и экономического анализа, но иметь и навыки математического моделирования, с использованием элементарных методов которого и решаются задачи соответствующего блока.

Задача 5.1 (5 баллов)

Срок полезного использования объекта основных средств составляет 4 года. В случае, если бы амортизация объекта начислялась линейным методом, то за первый год его использования она оказалась бы на 60 тыс. р. меньше, чем амортизация, начисленная в случае применения метода суммы чисел лет срока полезного использования также за первый год.

Определить первоначальную стоимость основного средства.

Краткое пояснение: успешное построение моделей по данным бухгалтерского учета говорит о достаточно высоком уровне теоретической подготовки обучающегося. Поэтому в случае, когда, имея определенный набор исходных данных, пользователь способен успешно построить формализованную модель какой-либо ситуации, можно говорить о достаточно высоком уровне его профессиональной квалификации.

В то же время собственно данная модель является не более сложной, чем модели, которые строятся школьниками в 6–7-м классе общеобразовательной школьной программы. Достаточно лишь знать суть основных закономерностей, описываемых методикой бухгалтерского учета соответствующих объектов, в данном случае основных средств, и решение задачи сведется к решению простого линейного уравнения.

Задача 5.2 (5 баллов)

В момент, когда организация достигла точки безубыточности (объема производства / продаж⁴ в точке безубыточности в натуральном выражении), общая величина переменных затрат равняется общей величине постоянных затрат. Определить, во сколько раз цена 1 единицы выпускаемой/продаваемой продукции превышает переменные затраты на 1 единицу выпускаемой продукции.

Краткое пояснение: и данная задача предполагает построение математической модели, которая сведет ее решение к простому линейному уравнению. Обычно вопросы оценки безубыточности функционирования рассматриваются в рамках специальной дисциплины – бухгалтерского управленческого учета, но решить эту задачу можно, обладая лишь начальными знаниями микроэкономики и экономики организации. Всё необходимое для ее решения есть в самом условии задачи.

Задача 5.3 (5 баллов)

Срок полезного использования объекта основных средств составляет:

- в бухгалтерском (финансовом) учете – 4 года (48 мес.);
- в налоговом учете – 5 лет (60 мес.).

И в бухгалтерском (финансовом), и в налоговом учете организация использует линейный метод начисления амортизации.

Определить ставку налога на прибыль, применяемую в экономической системе общества, если по итогам первого года использования объекта размер отложенного налогового актива, возникшего из-за различных сроков полезного использования объекта, составил 2 % первоначальной стоимости основного средства.

Краткое пояснение: математические модели бывают разными, но большая часть предполагает равенство двух выражений, через которые выражена одна и та же величина. Попробуйте найти то общее, что объединяет исходные данные и тогда решение задачи уже не представит для Вас сложности.

Задача 5.4 (5 баллов)

В апреле 2014 г. работник основного производства получил на руки 42 934 р. Работник состоит в браке и имеет 3 детей:

- 1 ребенок – 25 лет;
- 2 ребенок – 22 года (аспирант очной формы обучения вуза);
- 3 ребенок – 15 лет (учащийся средней школы).

Дети не являются инвалидами, доход работника в январе – марте 2014 г. был точно таким же, как в апреле 2014 г. По заявлению работника из суммы его

⁴ Вся выпущенная продукция, на производство которой были понесены затраты, была реализована.

заработной платы был удержан остаток невозвращенного аванса, ранее выданного подотчет, в сумме 3 400 р.

Определить сумму, на которую должны быть сделаны бухгалтерские записи:

- Дебет 20 Кредит 70;
- Дебет 70 Кредит 68.

Краткое пояснение: решение задач «от обратного» всегда вызывает трудности у студентов, поскольку в большинстве случаев на семинарских занятиях осваивается прямой расчет, то есть, основываясь на сумме начисленной заработной платы осуществляется расчет налогооблагаемой базы по НДФЛ, суммы НДФЛ, после чего рассчитывается сумма оплаты труда, подлежащая выплате сотруднику.

Но на самом деле обратный порядок, то есть восхождение от суммы заработной платы, подлежащей выдаче сотруднику к сумме начисленной заработной платы основан на точно таком же алгоритме, который применяется в обратном порядке. Более того, такой порядок становится всё более актуальным в современных условиях, поскольку во многих организациях при переговорах об условиях трудового договора исходят именно из суммы, которую необходимо непосредственно выдать работнику.

Задача 5.5 (5 баллов)

В апреле 2015 г. работник основного производства организации, не имеющей льгот по закону № 212-ФЗ, получил на руки 41 204 р. Работник состоит в браке и имеет 3 детей:

- 1 ребенок – 25 лет (аспирант очной формы обучения вуза);
- 2 ребенок – 22 года (магистрант очной формы обучения вуза);
- 3 ребенок – 20 лет (студент очной формы обучения вуза).

Сам работник и его дети не являются инвалидами, доход работника в январе – марте 2015 г. был точно таким же, как в апреле 2015 г. По заявлению работника из суммы его заработной платы был удержан остаток невозвращенного аванса, ранее выданного подотчет, в сумме 1700 р. Кроме того, по заявлению второго родителя, также имеющего право на налоговый вычет в соответствии со ст. 218, он отказывается от него (от вычета) в пользу первого родителя – работника основного производства организации.

Определить сумму отчислений в фонд обязательного медицинского страхования от суммы начисленной заработной платы указанного работника.

Краткое пояснение: данная задача очень похожа на предыдущую, отличаются лишь некоторые условия, позволяющие определить размер налоговых вычетов. Таким образом, данная задача охватывает и вопросы бухгалтерского учета, и вопросы налогообложения, что делает ее достаточно трудной, требующей большего объема знаний.

Немного отличается и конечная цель решения задачи, для достижения которой необходимо знать ставки отдельных видов страховых взносов.

Задача 5.6 (5 баллов)

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1 200 тыс. р. Срок полезного использования объекта в налоговом учете при вводе в эксплуатацию был установлен по верхней границе пятой амортизационной группы и составил 10 лет. Метод начисления амортизации – линейный. По окончании срока полезного использования было проведено техническое перевооружение объекта, затраты на которое составили 72 тыс. р. Поскольку срок полезного использования был установлен по верхней границе амортизационной группы, то он не может быть увеличен.

Определить ежемесячный размер амортизации после проведения работ по техническому перевооружению.

Краткое пояснение: данная задача не имеет прямой регламентации решения в нормативно-правовых актах, которые очерчивают лишь общие рамки этой ситуации. Поэтому при решении задачи специалисту необходимо применить профессиональное суждение, предложив обоснованную последовательность действий.

Задача 5.7 (5 баллов)

Сотрудник организации предоставил лист временной нетрудоспособности за период с 10 апреля 2016 г. по 21 апреля 2016 г. При этом с 5 апреля 2016 г. по 11 апреля 2016 г. сотрудник находился в отпуске за свой счет (без содержания). Страховой стаж на момент нетрудоспособности составляет 5 лет 7 мес.

Суммы выплат сотруднику, облагаемые страховыми взносами в Фонд социального страхования составили:

- в 2014 году 640 тыс. р.;
- в 2015 году 660 тыс. р.;

Определить величину пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемого за счет работодателя и оплачиваемого за счет средств Фонда социального страхования.

Краткое пояснение: при решении задачи необходимо знать границы лимитов, в пределах которых применяется тот или иной расчет.

Задача 5.8 (5 баллов)

Две организации приобрели материалы двумя партиями (каждая):

- 1-я партия – 10 ед.
- 2-я партия – 20 ед.

Первая организация при определении себестоимости израсходованных материалов использует метод ФИФО. В результате при расходовании ей 15 ед. материалов оценка израсходованных ценностей составила 1650 тыс. р.

Вторая организация использует метод определения себестоимости израсходованных запасов по средней себестоимости. В результате при расходовании ей 6 ед. материалов оценка израсходованных ценностей составила 720 тыс. р.

Определить цену 1-й единицы материалов из каждой партии

Краткое пояснение: при решении рекомендуем составить систему уравнений.

Задача 5.9 (5 баллов)

Первоначальная стоимость основного средства составляла 2400 тыс. р. По истечении определенного периода времени объект был продан за 590 тыс. р., в том числе НДС. Финансовый результат от реализации объекта был списан бухгалтерской записью Дт 91/9 Кт 99 на сумму 100 тыс. р.

Определить, в течение какого периода времени эксплуатировался объект основных средств (зная, что это целое количество лет), учитывая, что объект был отнесен в 4-ю амортизационную группу для целей налогового учета, в финансовом учете срок полезного использования был установлен на том же уровне, что и в налоговом учете (зная, что срок полезного использования также составляет целое количество лет), а метод амортизации – линейный.

Краткое пояснение: классический пример поиска значения переменной, которая в традиционных задачах является заданной.

Задача 5.10 (5 баллов)

Месячный оклад (доход) сотрудницы, не состоящей в браке по состоянию на начало года (01.01.2018) (вдова), составляет 90 520 р./мес. Сотрудница предоставила заявление с указанием законного требования предоставить ей максимально допустимый по закону размер налогового вычета, а также ряд документов, дающих, по ее мнению, право на вычет:

– копии свидетельств о рождении детей: 1-й ребенок – 14 лет; 2-й ребенок – 22 года (студент очной формы обучения, что подтверждено справкой об обучении из вуза, имеющего государственную аккредитацию соответствующей образовательной программы);

– копию свидетельства о смерти мужа – отца детей.

20.02.2018 г. сотрудницей заключен брак. Копия свидетельства о браке предоставлена в организацию. Никаких дополнительных заявлений от сотрудницы в связи с вступлением в брак не возникало.

Определите сумму НДФЛ по доходам сотрудницы за январь, февраль, март, апрель 2018 г.

Краткое пояснение: задача, решить которую можно только хорошо ориентируясь в нюансах документооборота по учету труда и заработной платы, а также зная базовые положения гл. 23 НК РФ

Задача 5.11 (5 баллов)

Организация выбирает между двумя способами начисления амортизации: линейным и методом начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования.

Определите оставшуюся часть срока полезного использования – d (в долях 1 и во взаимосвязи со сроком полезного использования T), по достижении которой разрыв в суммах накопленной амортизации, полученной с использованием двух указанных методов, начнет уменьшаться.

Краткое пояснение: в качестве исходной точки при решении задачи необходимо отталкиваться от норм амортизации при использовании различных методов.

1.6. Задачи шестого уровня сложности

Эти задачи сложны в силу того, что их решение проводится либо в условиях минимума исходных данных, что предполагает во многом единственный путь решения, либо решение вообще является абстрактным без привязки к конкретному цифровому материалу.

Задача 6.1 (6 баллов)

Абсолютный прирост выручки от продажи продукции за отчетный период составил +120 тыс. р. При этом за счет увеличения фондоотдачи основных средств в отчетном году на 2 р. с каждого рубля, вложенного в основные средства, прирост выручки от продажи продукции составил +150 тыс. р.

Заполнить пропущенные значения в таблице 4 исходных данных для определения влияния факторов на изменение выручки от продажи продукции, используя в расчетах метод абсолютных разниц или цепных подстановок (не интегральный метод А. Д. Шеремета, в котором использован иной алгоритм распределения остатка).

Таблица 4

Исходные данные для проведения факторного анализа

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	?	600	+120
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	?	?	?
Фондоотдача основных средств	?	?	+2

Краткое пояснение: успешное решение задач с минимально достаточным количеством исходных данных – показатель очень высокого уровня подго-

товки специалиста. Наличие этих навыков у обучающихся и позволяют установить задачи данного уровня. Данную задачу можно считать своего рода sudoku экономического анализа, когда пустые клетки можно заполнить лишь одним единственным способом.

Задача 6.2 (6 баллов)

По состоянию на отчетную дату доли соответствующих видов активов/пассивов в валюте баланса составляли:

- денежные средства – 10 %;
- краткосрочные (высоколиквидные) финансовые вложения – 5 %;
- запасы – 10 %;
- внеоборотные активы – 25 %;
- долгосрочные пассивы – 0 % (отсутствовали).

По состоянию на ту же отчетную дату излишек собственных оборотных средств для формирования запасов составлял 5 % валюты баланса организации.

Определить значение коэффициента абсолютной ликвидности по состоянию на отчетную дату (коэффициента, характеризующего моментальную платежеспособность организации).

Краткое пояснение: и данная задача содержит минимальное количество исходных данных необходимых для ее успешного решения. Более того, значения показателей представлены не в абсолютном, а в относительном выражении, что еще более усложняет ее решение.

Но при более детальном рассмотрении задача уже не кажется столь сложной, поскольку основана она на основных балансовых равенствах, которые изучаются при рассмотрении теории бухгалтерского учета. А конечная цель расчета – коэффициент абсолютной ликвидности – является одним из наиболее известных показателей во всем финансовом анализе.

Задача 6.3 (6 баллов)

По результатам функционирования в течение отчетного периода, деятельность характеризуется следующими показателями:

- доля материальных затрат в общей величине затрат (в том числе коммерческих и управленческих затратах) организации – 10 %;
 - доля остатков нереализованной готовой продукции и незавершенного производства в общей величине затрат – 0 % (вся выпущенная продукция реализуется в том же периоде);
 - рентабельность продаж, рассчитанная исходя из объема продаж – 20 %.
- Определить уровень материалоотдачи.

Краткое пояснение: данная задача также ориентирует обучающегося на поиск закономерностей между показателями, которые связаны друг с другом нетривиальными зависимостями. Умение детализировать модель, расширять количество факторов, включенных в нее – это качество, присущее квалифици-

рованному аналитику. Поэтому решение данной задачи оценивается достаточно высоко.

Задача 6.4 (6 баллов)

В момент, когда организация достигла точки безубыточности (объема производства / продаж⁵ в точке безубыточности в натуральном выражении), общая величина переменных затрат равняется общей величине постоянных затрат. Определить, во сколько раз цена 1 единицы выпускаемой/продаваемой продукции превышает переменные затраты на 1 единицу выпускаемой продукции.

Краткое пояснение: задачи на маржинальный анализ, рассматриваемые в рамках курса бухгалтерский управленческий учет, являются традиционно трудными для решения, тем более, когда отсутствует конкретный цифровой материал, а решение необходимо производить с использованием абстрактной математической модели в условиях минимального количества входящей информации. Как следствие, решение данной задачи оценивается достаточно высоко.

Задача 6.5 (6 баллов)

В 2012 г. объем производства продукции А составлял 20 ед., а общие затраты на производство продукции А составляли 2000 тыс. р. В 2013 г. объем производства той же продукции А составлял 25 ед., а общие затраты на производство продукции А – 3000 тыс. р.

Доказать с использованием математического аппарата (например, метода высшей и низшей точек), что в 2013 г. произошло изменение переменных затрат на 1 ед. продукции и изменение абсолютной величины постоянных затрат на производство продукции.

Краткое пояснение: доказательство истинности или ложности утверждения требует не только знания основ теории того предмета, с которым связано соответствующее утверждение, но и приемов математического и логического анализа информации, в том числе логики выстраивания доказательства.

Задача 6.6 (6 баллов)

В соответствии с планируемым к реализации бизнес-планом, условно-переменные затраты на 1 ед. выпускаемой продукции составят 15 р./ед., цена 1 ед. выпускаемой продукции 20 р./ед. В зависимости от объема выпускаемой продукции – q (масштабов производства), условно-постоянные затраты (которые изменяются скачкообразно) могут составить:

- при выпуске $q \in [0; 1\ 000]$ – 6 000 р.;
- при выпуске $q \in (1\ 000; 2\ 000]$ – 9 000 р.;
- при выпуске $q \in (2\ 000; 3\ 000]$ – 13 000 р.;
- при выпуске $q \in (3\ 000; 4\ 000]$ – 23 000 р.

⁵ Вся выпущенная продукция, на производство которой были понесены затраты, была реализована.

Выпуск продукции в объеме более 4000 ед. нецелесообразен, поскольку предельная емкость рынка (максимально возможный объем реализации) составляет 4000 ед.

Определить значение точек безубыточности для каждого интервала, соответствующего уровню постоянных затрат, а также определить объем производства, обеспечивающий максимальный финансовый результат.

Краткое пояснение: любая нетрадиционная постановка задачи всегда вызывает сложности у обучающихся. Традиционно расчет точки безубыточности производится в условиях стабильного уровня условно-постоянных затрат. И лишь в отдельных изданиях по управленческому учету указывается, что постоянные затраты могут изменяться скачкообразно, оставаясь в рамках определенного интервала на стабильном уровне. Данная задача и позволяет раскрыть навыки применения общей теории для конкретных условий, поэтому ее успешное решение оценивается достаточно высоко.

Задача 6.7 (6 баллов)

Период обращения оборотных активов организации составлял в 2014 г. 45 дней, а в 2015 г. – 60 дней (период обращения рассчитан исходя из продолжительности финансового года 360 дней). При этом темп прироста средней величины оборотных активов в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составил 0,2. Определить абсолютное изменение выручки от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г., зная, что по итогам 2014 г. выручка продаж составила 24 000 тыс. р.

Краткое пояснение: данная задача предполагает не только проверку сформированности у обучающихся навыков моделирования финансовых коэффициентов, но и требует определенной внимательности к деталям при решении задачи. Значение схем расчета базовых показателей, используемых при анализе динамики, позволит с легкостью решить данную задачу.

Задача 6.8 (6 баллов)

При проведении факторного анализа интегральным методом Шеремета было получено, что за счет уменьшения среднегодовой стоимости основных средств на 5 тыс. р. общий объем выручки от продаж уменьшился на 35 тыс. р., а за счет увеличения фондоотдачи основных средств на 2 общий объем выручки от продаж увеличился на 155 тыс. р. Заполните нижеприведенную таблицу.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост
Выручка от продажи продукции, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			-5
Фондоотдача основных средств			+2

Краткое пояснение: интегральный метод А. Д. Шеремета не так часто используется на семинарских занятиях по экономическому анализу при решении задач, как метод абсолютных разниц или цепных подстановок. Поэтому решение задачи, в котором предполагается знание этого метода, является достаточно сложным.

Задача 6.9 (6 баллов)

Среднегодовая стоимость основных средств организации составляет 3571 тыс. р. Полусумма (половина суммы) фондоотдачи и фондоемкости равняется 1. Определить величину объема продаж организации (объема выпущенной продукции), фондоотдачу и фондоемкость.

Краткое пояснение: классическая задача экономического анализа с минимумом данных для решения. Составление моделей каждого из названных показателей превращает решение задачи в простую формальность. Для упрощения решения рекомендуем воспользоваться составлением системы из двух уравнений. Кроме того, обучающийся должен владеть навыком решения квадратных уравнений.

Задача 6.10 (6 баллов)

Объем продаж организации – V – определяется функцией от объема произведенной/реализованной продукции (вся произведенная продукция реализуется) вида:

$$V = 2500 * x.$$

Величина прогрессивных переменных затрат – VC – определяется функцией от объема произведенной/реализованной продукции (вся произведенная продукция реализуется) вида:

$$VC = 50 * x^2 + 1500 * x.$$

Величина постоянных затрат – FC – определяется функцией вида:

$$FC = 1500.$$

Определить:

- объем произведенной/реализованной продукции, при котором прибыль будет максимальной;
- значение прибыли от реализации продукции при найденном объеме произведенной/реализованной продукции;
- объем произведенной/реализованной продукции, при котором прибыль равна 0 (точки безубыточности) (с округлением до сотых (2 знака после запятой)).

Задача 6.11 (6 баллов)

Величина прироста объема продаж организации составила в отчетном году 200 тыс. р., или 10 % по сравнению с уровнем предшествующего года. При этом с использованием интегрального метода факторного анализа было получено, что за счет изменения среднесписочной численности работающих, увеличившейся на 5 человек, прирост составил 100 тыс. р. Заполнить таблицу исходных данных для проведения анализа.

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост	Темп роста
Выручка, тыс. р.	?	?	200	1,1
Среднесписочная численность, чел.	?	?	5	?
Среднегодовая выработка 1 работника, тыс. р./чел.	?	?	?	?

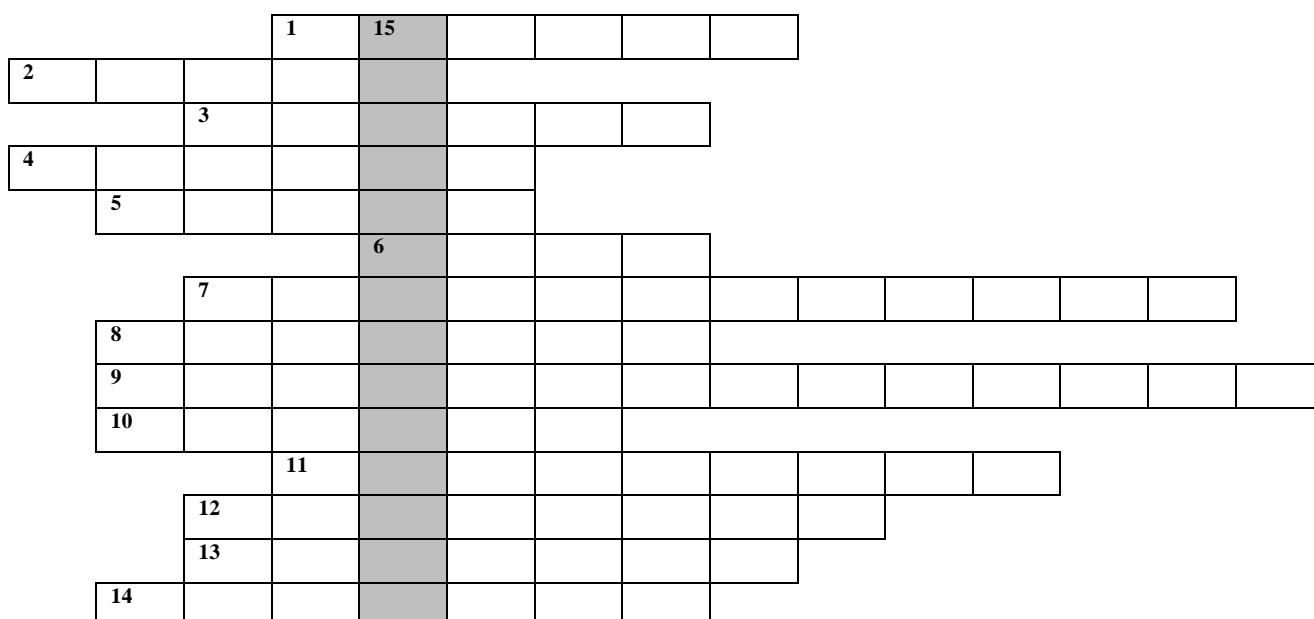
Краткое пояснение: классическая задача на применение для целей факторного анализа интегрального метода Шеремета

1.7. Задачи седьмого уровня сложности

Данные задачи отнесены нами к категории самых сложных. Кроссворд сложен в силу нетипичности его применения для целей оценки знаний в высшей школе, остальные задачи сложны тем, что для их решения необходимы комплексные знания, и незнание какого-либо самого незначительного момента способно привести к невозможности решения всей задачи.

Задача 7.1 (7 баллов)

Разгадайте кроссворд:



1. Это может делать колесо, фигурист, Земля, а, кроме того, это одно из важнейших понятий теории бухгалтерского учета.

2. В начальную школу с этим ходят первоклассники, а в бухгалтерском учете – это название счета.

3. Большая часть людей назовет это просто – остаток.

4. Его значок есть на клавиатуре, определенный смысл его символ имеет в Microsoft Excel, бухгалтерам же приходится рассчитывать разницы, возникающие из-за его наличия.

5. Его правильное название заработная плата за первую половину месяца, но практически все для его обозначения всё равно употребляют это слово.

6. Дети осваивают его уже в детском саду, но не каждый студент профиля «Бухгалтерский учет» объяснит, что это такое.

7. Оно бывает ручным и машинным, серийным и единичным, в бухгалтерском же учете рядом с ним, как правило, стоят иные прилагательные.

8. Строго говоря, это аббревиатура, но она столь прочно вошла в повседневный лексикон россиян, что дополнительно расшифровывать, кто человек, которого так называют, обычно не приходится. А еще есть такой журнал.

9. Именно этим элементом метода бухгалтерского учета было прервано свидание тов. Новосельцева и тов. Калугиной.

10. В бухгалтерском учете это напрямую связано с правой частью одного из элементов метода бухгалтерского учета, а для большей части населения страны упоминание о нем ассоциируется с банками.

11. Она есть у людей, ее можно приобрести и потерять, она обозначается английским термином, а при анализе финансовой отчетности вместо нее анализируется активность.

12. Наряду с учетом главенствующую роль В. И. Ленин отводил именно этой процедуре.

13. Одним из парадоксов, который руководители нередко приписывают системе бухгалтерского учета, состоит в том, что она есть, а денег нет.

14. Он был бухгалтером (счетоводом), получал скромное жалованье в 46 р., и, хотя реально его не существовало, в рейтинге самых известных бухгалтеров он занимает одно из первых мест.

15. (по вертикали). Наука об экономической сущности бухгалтерского баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использовании балансовой информации в целях управления предприятием.

Краткое описание: умение разгадывать кроссворды – это не просто показатель высокой эрудиции, но и индикатор наличия у человека иных многочисленных способностей, в том числе склонности к анализу и синтезу, наличие в его арсенале таких приемов как индукция и дедукция. И пусть собственно по набору слов данный кроссворд не является сложным, тем не менее, его решение является свидетельством высокого профессионального и в целом интеллектуального уровня.

Задача 7.2 (7 баллов)

Заполнить пропущенные позиции в бухгалтерском балансе организации – таблица 5, зная, что:

1. Коэффициент финансовой независимости на 31 декабря 2012 г. – 0,76198422.

2. Уставный капитал организации не изменялся в 2011–2012 гг.

3. К концу 2012 года у организации выбыли все ранее переоцененные внеоборотные активы.

4. Темп прироста кредиторской задолженности за 2012 г. составил 0,6.

5. Величина собственных оборотных средств на конец 2012 г. – 499 тыс. р.

6. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2012 г. – 0,45315488.

7. Недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов на конец 2012 г. – (–795) тыс. р.

Таблица 5

Бухгалтерский баланс организации для заполнения

АКТИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1165	1382	60
Основные средства	?	3893	503
Доходные вложения в материальные ценности	157	157	0
Отложенные налоговые активы	9	19	0
Итого по разделу I	?	5451	563
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	?	1522	3791
НДС по приобретенным ценностям	20	18	0
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	?	45	54
Финансовые вложения	5	5	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	?	2746	711
Итого по разделу II	?	4336	4556
БАЛАНС	?	9787	5119
ПАССИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	?	?	4800
Переоценка внеоборотных активов	?	130	170
Нераспределенная прибыль	?	395	30
Итого по разделу III	?	?	5000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	?	4042	0
Кредиторская задолженность	?	420	119
Итого по разделу V	?	4462	119
БАЛАНС	6592	?	5119

Краткое описание: данная задача – это также своего рода кроссворд, только цифровой. Фактически данная задача объединяет в себе все основные направления анализа бухгалтерского баланса организации, а также знание отдельных аспектов бухгалтерского учета. Для ее решения необходимо обладать системными знаниями в данных дисциплинах, поэтому ее решение, которое само по себе не является трудным, оценивается столь высоко.

Задача 7.3 (7 баллов)

По состоянию на конец 3-го года использования объекта основных средств его балансовая стоимость, рассчитанная в соответствии с требованиями МСФО, составляет 690 тыс. р. Общий срок полезного использования объекта был определен организацией при вводе в эксплуатацию в размере 6 лет и более не пересматривался.

В соответствии с учетной политикой в отношении данного объекта используется линейный метод начисления амортизации.

При вводе в эксплуатацию ликвидационная стоимость (остаточная стоимость по приказу Минфина № 160н от 25.11.2011 г. «О введении в действие МСФО и разъяснений МСФО на территории РФ») не была определена; через 1 (один) год после начала использования организация установила ее (ликвидационную стоимость) на уровне 100 тыс. р.; еще через 1 (один) год (т.е. через два года после начала использования) ликвидационная стоимость была снижена до уровня 60 тыс. р.

Определить первоначальную стоимость данного объекта основных средств.

Краткое описание: для решение данной задачи необходимо обладать знаниями требований международных стандартов финансовой отчетности. Однако и решение полученной в результате математической модели также является достаточно трудным в силу ее масштабности. Поэтому оценка ее успешного решения и является столь существенной.

Задача 7.4 (7 баллов)

В учетной политике организации закреплено положение о том, что «применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Остатков материалов на начало месяца в организации не было. Часть материалов, полученных в составе 1-й партии, была отпущена в производство в течение месяца, но до осуществления 2-го поступления. 2-е поступление материалов было осуществлено в течение этого же месяца в 3-кратном объеме 1-го поступления материалов в натуральном выражении. Всего в течение месяца было 2 (две) поставки материалов и один отпуск материалов на производство.

Определить, насколько процентов была выше цена материалов, получен-

ных в составе 2-й партии по сравнению с ценой материалов, полученных в составе 1-й партии, зная, что если бы организация применяла оценку фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), то сумма материальных затрат оказалась бы выше на 21 %, по сравнению с применяемым организацией способом.

Краткое описание: данная задача является просто сложной, и этим всё сказано. Ее правильное решение обучающимся свидетельствует о том, что он не только овладел навыками бухгалтерского финансового учета, но и способен к абстрактному мышлению, построению математических моделей.

Задача 7.5 (7 баллов)

Именно такое значение мы получим, если сложим номера всех счетов Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, не исключенных по состоянию на начало 2016 г. (расчет осуществлять по всем балансовым счетам; счет 01 считать как 1, счет 02 как 2, счет 99 как 99 и т.д.).

Краткое описание: данная задача легко может быть отнесена к задачам как первого уровня сложности, так и последнего уровня сложности. С одной стороны, знание всех счетов Плана счетов является просто базовым знанием для любого экономиста, с другой стороны, сложение столь значительного числа чисел без использования ПК (пусть даже с использованием калькулятора), требует изрядной аккуратности.

Задача 7.6 (7 баллов)

Расставьте документы в хронологическом порядке по мере их принятия/утверждения (первая редакция), начиная с самого раннего:

Наименование документа	Очередность принятия / утверждения	Примерная дата (указывать не обязательно; для облегчения выполнения задания)
Трудовой кодекс Российской Федерации		
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ		
Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ		
Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ № 180)		

Наименование документа	Очередность принятия / утверждения	Примерная дата (указывать не обязательно; для облегчения выполнения задания)
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н		
Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922		
Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1		
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» № 94н		
Приказ Минфина РФ "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» № 157н		
Приказ Минфина РФ № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»		
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»		
Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н		
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49		
Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» № 1061н		
Приказ Минфина РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» № 160н		

Краткое описание: умение ориентироваться в хронологии издаваемых нормативных документов показывает сформировавшегося специалиста. Систематизация – важнейший навык высококвалифицированного специалиста. Именно поэтому данная задача отнесена в категорию самых сложных.

Задача 7.7 (7 баллов)

Заполните пропуски в приведенных ниже цитатах из широко используемых нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет. Если линии разделены пробелами, то это значит, что правильный ответ содержит несколько слов:

1. _____ обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.
2. _____ должна применяться последовательно из года в год.
3. При _____ отпуске _____ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов...
4. _____ от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.
5. _____ бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
6. По _____ с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
7. _____ признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
8. _____ отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.
9. На _____ в бухгалтерской отчетности организации должно приходиться не менее 75 процентов выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.
10. _____, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
11. _____ – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
12. Учетная политика организации формируется _____ или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтер-

ского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается _____.

13. _____, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации
14. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по _____.
15. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если _____ выполняются следующие условия...
16. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – _____) может возникнуть...
17. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине _____.
18. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим _____.
19. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является _____.
20. Расходы по займам признаются _____, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость _____, если иное не установлено настоящим пунктом.
21. Выявленные ошибки и их последствия подлежат _____.
22. К _____ могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.
23. Бухгалтерский _____ учет _____ ведется _____ непрерывно с даты _____ до даты _____ в результате реорганизации или ликвидации.

Задача 7.8 (7 баллов)

Если Вы читаете современные периодические издания и учебные пособия, публикующие материалы по бухгалтерскому учету и экономическому анализу, то наверняка легко составите из этих слогов (или соединенных двух слогов) 11 фамилий авторов, с работами которых Вы могли ознакомиться (пожалуйста, постарайтесь указать эти 11 фамилий по алфавиту):

ДРУ	ВА	КИЙ	ТОВ	ШИ	ЗИ
ЕН	ВАХ	ЛЕР	МИ	НА	КО
ТЕР	МОН	КО	БУ	КОВ	ШИН
НО	ЛЮ	БЫЧ	СКАЯ	НИК	ЛОВ
КО	ПЛЯН	ЖИ	КУ	ВИЦ	РУ
ДО	ПЯ	ДЕН	ТОВ	СКИЙ	КОГ

Желаем успеха в решении поставленных задач. Ознакомиться с правильными ответами и ходом решения этих задач можно в разделе 3 данного пособия.

2. Тесты по бухгалтерскому учету и экономическому анализу повышенной сложности

2.1. Вариант 1

1. Может ли оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» быть больше, чем оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при отсутствии ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни бухгалтером:

- а) да, может;
- б) нет, не может.

2. При дооценке объекта основных средств на сумму, превышающую сумму его уценки, делаются следующие бухгалтерские записи:

- а) Д 01 К 83; Д 83 К 02;
- б) Д 01 К 84; Д 84 К 02;
- в) Д 01 К 91/1; Д 91/2 К 02.

3. Разница между фактическими затратами на выкуп собственных акций и их номинальной стоимостью при аннулировании акций относится на счет:

- а) 91;
- б) 84;
- в) 83.

4. Сальдо на начало периода по счету «Основные средства» составляло 8 000 тыс. р. За отчетный период было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 1 500 тыс. р. и начислено амортизации по основным средствам на сумму 500 тыс. р.

Определить сальдо по счету «Основные средства» на конец периода:

- а) 9 000 тыс. р.;
- б) 9 500 тыс. р.;
- в) 10 000 тыс. р.

5. Обязательный аудит проводится в случаях:

- а) организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- б) ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;
- в) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 50 млн р.

6. Какой метод начисления амортизации за первые 12 месяцев использования основного средства со сроком полезного использования 6 лет и более даст ее наименьшую сумму:

- а) суммы чисел лет;
- б) уменьшаемого остатка с коэффициентом 2;
- в) линейный.

7. Срок полезного использования основного средства составляет 4 года. Какую долю капитальных вложений в стоимость основных средств можно включить одновременно в состав расходов текущего периода (в виде «амортизационной премии») в бухгалтерском финансовом учете:

- а) 10 %;
- б) 30 %;
- в) «амортизационная премия» не применяется в бухгалтерском финансовом учете.

8. Изменение учетной политики организации не может производиться в случаях:

- а) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- б) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.;
- в) утверждения способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, который отличен по существу от фактов, имевших место ранее, или которые возникли впервые в деятельности организации.

9. Сумма превышения стоимости, по которой проданы на вторичном рынке собственные акции, ранее выкупленные у акционеров, над фактическими затратами на выкуп отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 58 К 91/1;
- б) Д 51 К 81;
- в) Д 81 К 91/1.

10. Для целей налогового учета величина представительских расходов, которую допускается включить в состав прочих расходов:

- а) нормируется, исходя из выручки от реализации;
- б) нормируется, исходя из расходов налогоплательщика на оплату труда;
- в) не нормируется.

11. Сумма начисленных процентов по предоставленным займам на финансирование текущей деятельности отражается в учете займодавца бухгалтерской записью:

- а) Д 66 К 91/1;
- б) Д 91/2 К 66;
- в) Д 76 К 91/1.

12. Операция по корректировке в сторону повышения текущей рыночной стоимости пакета акций другой организации отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 58 К 91/1;
- б) Д 91/2 К 58;
- в) Д 50 К 58.

13. Организация А приобрела организацию Б как целостный имущественный комплекс за 2600 тыс. р. Баланс приобретенной организации Б включал следующие укрупненные группы статей: основные средства – 1000 тыс. р.; запасы – 600 тыс. р.; уставный капитал – 1100 тыс. р.; кредиторская задолженность – 900 тыс. р.; денежные средства – 400 тыс. р. Определить сумму деловой репутации, возникшей в результате данной операции:

- а) 1500 тыс. р.;
- б) 1100 тыс. р.;
- в) 2000 тыс. р.

14. Текущие лицензионные платежи за право пользования патентом, начисленные лицензиаром, отражаются в учете лицензиара бухгалтерской записью:

- а) Д 20 К 76;
- б) Д 91/2 К 76;
- в) Д 76 К 91/1

15. В составе МСФО стандарты IAS 1 и IFRS 1:

- а) совершенно разные стандарты (стандарты старого и нового поколения по разным объектам);
- б) это один и тот же стандарт, сокращенное наименование которого было изменено в рамках проводимой реформы МСФО с IAS 1 на IFRS 1;
- в) стандарт IAS 1 является частью МСФО, а IFRS 1 – частью GAAP

16. Вычитаемая временная разница в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 ведет к возникновению:

- а) отложенного налогового актива (ОНА);
- б) отложенного налогового обязательства (ОНО);
- в) постоянного налогового обязательства (ПНО)

17. Издание Л. Пачоли работы «Трактат о счетах и записях» (в виде предисловия к энциклопедии по математике «Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalità») традиционно относится к:

- а) XIV веку;
- б) XV веку;
- а) XVI веку.

18. Затраты по незавершенному строительству в балансе организации подрядчика отражаются:

- а) в составе внеоборотных активов;
- б) в составе оборотных активов;
- в) в составе долгосрочных обязательств.

19. При инвестировании строительства для целей дальнейшей продажи инвесторы учитывают стоимость законченного строительством объекта (доли) на счете:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 41 «Товары»;
- в) 43 «Готовая продукция».

20. Может ли сумма итогов IV и V разделов баланс быть больше суммы итогов I и II разделов баланса:

- а) да, может;
- б) нет, не может.

21. Ивашкевич Виталий Борисович является одним из основоположников и выдающихся представителей отечественной школы:

- а) экономического анализа;
- б) управленческого учета и контроллинга;
- в) аудита.

22. ПБУ 16/02 называется:

- а) Информация по прекращаемой деятельности;

- б) Прекращаемая деятельность;
- в) Информация по прекращенной деятельности.

23. Может ли величина материалоемкости быть больше, чем величина материалоотдачи:

- а) да;
- б) нет;
- в) может только у организаций сферы услуг.

24. Какие виды активов не принимаются к расчету при определении значения коэффициента абсолютной ликвидности (моментальной платежеспособности):

- а) прочие оборотные активы;
- б) денежные средства;
- в) долгосрочные займы.

25. Чему равняется разность между коэффициентом годности основных средств и коэффициентом износа основных средств:

- а) 0;
- б) 1;
- в) может быть любой в интервале $[-1;1]$.

26. Может ли увеличиваться рентабельность продаж при снижении прибыли от продаж:

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) изменение прибыли от продаж не оказывает влияния на изменение рентабельности продаж.

27. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, исчисленный исходя из объема продаж, равен 6, а величина материальных затрат в 3 раза больше, чем среднегодовая стоимость материально-производственных запасов. Определить уровень материалоотдачи:

- а) 18;
- б) 2;
- в) 3.

28. Могут ли быть накладными материальные затраты:

- а) могут;

- б) могут, но только если предприятие осуществляет оказание услуг;
- в) не могут.

29. Точка безубыточности при пропорциональном уровне переменных затрат и пропорциональном уровне выручки образуется пересечением:

- а) прямой выручки и прямой переменных затрат;
- б) прямой выручки и прямой общих затрат;
- в) прямой переменных затрат и прямой постоянных затрат.

30. С ростом объема производства размер условно-постоянных расходов:

- а) растет;
- б) снижается;
- в) остается неизменным.

2.2. Вариант 2

1. Может ли оборот по кредиту счета 10 «Материалы» быть больше, чем оборот по дебету счета 10 «Материалы» при отсутствии ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни бухгалтером:

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) да, может, но только в том случае, если организация получает убыток.

2. Укажите правильное название ПБУ 5/01:

- а) «Учет товарно-материальных ценностей»;
- б) «Материально-производственные запасы»;
- в) «Учет материально-производственных запасов».

3. Укажите неверное условие для признания актива в качестве основного средства:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) организация предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- в) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

4. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется:

- а) независимым оценщиком путем анализа имиджа фирмы, отзывов потребителей и т.п.;
- б) расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения);
- в) расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса и суммой нераспределенной прибыли приобретаемого субъекта по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

5. Сальдо на начало месяца по счету «Дебиторская задолженность» субсчет «Задолженность покупателей и заказчиков» составляло 10 000 тыс. р. За месяц на условиях последующей оплаты было реализовано продукции на сумму 2500 тыс. р., а погашена покупателями задолженность на сумму 6500 тыс. р. Кроме того, задолженность на сумму 100 тыс. р. была признана сомнительной, и в соответствии с учетной политикой был образован резерв по сомнительным долгам в отношении данной задолженности.

Определить сальдо по счету «Дебиторская задолженность» субсчет «Задолженность покупателей и заказчиков» на конец месяца:

- а) 5 900 тыс. р.;
- б) 6 000 тыс. р.;
- в) 6 100 тыс. р.

6. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- а) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- б) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.
- в) возникновения фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

7. Действие Федерального закона № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» распространяется на:

- а) коммерческие и некоммерческие организации;
- б) ситуацию создания информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей;
- в) Центральный банк Российской Федерации.

8. Последним утвержденным на сегодняшний день ПБУ является:

- а) ПБУ 23/2011;
- б) ПБУ 24/2011;
- в) ПБУ 25/2011.

9. На гербе бухгалтеров Ж. Б. Дюмарше, утвержденном на Международном конгрессе бухгалтеров в 1946 г., нет слова:

- а) competence;
- б) science;
- в) independence.

10. Больше всего ПБУ, действующих в РФ на сегодняшний день, существует со следующим индексом года:

- а) 2002 (02);
- б) 2008;
- в) 2010.

11. По дебету счета 70 не может отражаться:

- а) начисление страховых взносов во внебюджетные фонды от суммы заработной платы;
- б) удержание НДФЛ из суммы заработной платы;
- в) удержание сумм ранее выданного займа работнику.

12. Какой из приведенных ниже счетов является лишним:

- а) 14;
- б) 59;
- в) 63;
- г) 82.

13. Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза:

- а) в год;
- б) в три года;
- в) в пять лет.

14. Для целей налогового учета в 2015 году по обычным неконтролируемым сделкам расходом признаются проценты, исчисленные исходя из:

- а) фактической ставки процента по кредиту;

- б) ставки процента по кредиту в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза;
- в) ставки процента по кредиту в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза.

15. По какой из ниже указанных стоимостей, объекты недвижимости не учитываются в бухгалтерском финансовом учете:

- а) кадастровая стоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) первоначальная стоимость.

16. В соответствии с федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированная отчетность составляется в соответствии с:

- а) РСБУ;
- б) МСФО;
- в) любой международной системой принципов бухгалтерского учета (например, GAAP).

17. Разность между коэффициентом износа и коэффициентом годности основных средств равняется:

- а) 1;
- б) 0;
- в) может быть любой в интервале $[-1; 1]$.

18. Отношение фондоотдачи основных средств к фондоемкости равняется:

- а) 1;
- б) 0;
- в) может быть любым в интервале $(0; \infty)$.

19. Может ли среднегодовая величина оборотных активов за период быть больше, чем остаток оборотных активов на конец отчетного периода:

- а) нет, не может;
- б) да, может;
- в) да может, но только если организация получает убыток.

20. В международной практике финансового анализа и финансового менеджмента широко употребляется показатель, который называется *current ratio*. А как называется его аналог в российской практике:

- а) коэффициент оборачиваемости активов;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент ритмичности.

21. Какой относительный показатель динамики не используется в «золотом правиле» экономики (деловой активности);

- а) темп роста численности персонала;
- б) темп роста выручки (объема реализации);
- в) темп роста балансовой прибыли.

22. Какая система управления затратами (себестоимостью) не рассматривается в управленческом учете:

- а) стандарт-кост;
- б) прайс-кост;
- в) таргет-кост.

23. Субъекты малого предпринимательства – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг:

- а) обязаны применять ПБУ 8/2010;
- б) не обязаны применять ПБУ 8/2010.

24. Учреждения какого типа не существуют:

- а) казенные;
- б) автономные;
- в) некоммерческие;
- г) бюджетные.

25. Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов участвует в расчете:

- а) коэффициента оборачиваемости запасов;
- б) материалоотдачи;
- в) и коэффициента оборачиваемости запасов, и материалоотдачи.

26. Пример платежей по текущей деятельности это:

- а) предоставление займов другим лицам;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников.

27. В 2015 г. аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами не могут оказывать следующие прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги:

- а) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- б) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- в) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование.

28. Обязательный аудит проводится в случае, если объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает:

- а) 400 млн р.;
- б) 60 млн р.;
- в) 100 млн р.

29. К квалификационному экзамену на аттестат аудитора допускается претендент:

- а) получивший высшее образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе;
- б) получивший среднее специальное образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе;
- в) закон не содержит требований об образовании лица, допускаемого к сдаче экзамена на аттестат аудитора.

30. В состав, так называемой, «большой четверки» аудиторских компаний не входит:

- а) PricewaterhouseCoopers;
- б) KPMG;
- в) BDO.

2.3. Вариант 3

1. В соответствии с профессиональным стандартом «Бухгалтер» (от 22.12.2014) главный бухгалтер может осуществлять выполнение следующего количества трудовых функций:

- а) 4;
- б) 5;
- в) 6.

2. Какой счет в Плане счетов бухгалтерского учета 2000 г. сохранил свое наименование из Плана счетов бухгалтерского учета 1991 г.:

- а) 02;
- б) 11;
- в) 51.

3. Какой полностью переработанный документ вступил в силу (за исключением отдельных положений) с 01.01.2017:

- а) Общероссийский классификатор основных фондов;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) ПБУ 25/2016.

4. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не может:

- а) начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией;
- б) определять первоначальную стоимость основных средств при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- в) единовременно списывать на расходы первоначальную стоимость всех объектов основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

5. ПБУ 18/02 не описывает следующие виды разниц:

- а) временные;
- б) постоянные;
- в) налоговые.

6. ПБУ 14/2007 (при выполнении установленных им условий) применяется к учету:

- а) произведений науки, литературы и искусства;
- б) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- в) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средствам индивидуализации;

7. В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- а) сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;
- б) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- в) документы, устанавливающие минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

8. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его:

- а) систему бухгалтерского учета;
- б) учетную политику;
- в) график документооборота;

9. Корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности, является:

- а) изменением учетной политики;
- б) исправлением ошибки в бухгалтерском учете;
- в) изменением оценочного значения;

10. В каком разделе типовой формы бухгалтерского баланса организаций (утв. Приказом Минфина № 66н от 02.07.2010) больше всего показателей (статей):

- а) в 1-м разделе;
- б) во 2-м разделе;
- в) в 5-м разделе.

11. В 2017 г. при пятидневной рабочей неделе с двумя выходными днями общее количество рабочих дней составляет:

- а) 247;
- б) 260;
- в) 299.

12. Неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации – ошибка – не может быть обусловлено:

- а) неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- б) неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- в) неточностью или пропуском в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленными в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

13. Примерами денежных потоков по текущей деятельности в соответствии с ПБУ 23/2011 могут быть:

- а) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- б) получение кредитов и займов от других лиц;
- в) платежи налога на прибыль.

14. При формировании и группировке расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 в их составе выделяется следующий элемент:

- а) материальные затраты;
- б) коммерческие расходы;
- в) прочие расходы;

15. В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации не относятся:

- а) предоставленные другим организациям займы;
- б) собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- в) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

16. Каким образом повлияет на величину чистых активов организации привлечение ей краткосрочного банковского кредита:

- а) эта операция приведет к увеличению чистых активов;
- б) эта операция приведет к уменьшению чистых активов;
- в) эта операция не повлияет на величину чистых активов.

17. Какие показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности не упомянуты ФНС в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (не являются критериями самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками при планировании выездных налоговых проверок:

- а) рентабельность активов;
- б) рентабельность проданных товаров, продукции;
- в) оборачиваемость активов.

18. Как соотносятся между собой оборачиваемость активов (коэффициент оборачиваемости в оборотах) и рентабельность активов организации (в долях 1):

- а) $K_{\text{оборач. активов}} < R_{\text{активов}}$;
- б) $K_{\text{оборач. активов}} > R_{\text{активов}}$;
- в) соотношение может быть любым.

19. При расчете стоимости чистых активов организации в состав принимаемых к расчету обязательств включаются:

- а) доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с получением государственной помощи;
- б) доходы будущих периодов, признанные организацией в связи с безвозмездным получением имущества;
- в) оценочные обязательства организации.

20. В международной практике для его обозначения используется термин break-even point. А как называется его аналог в российской практике:

- а) маржинальный доход;
- б) точка безубыточности;
- в) запас финансовой прочности.

21. Какой показатель используется при прогнозировании банкротства с помощью двухфакторной модели Альтмана:

- а) рентабельность продаж;
- б) оборачиваемость активов;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

22. Значение по какой статье бухгалтерского баланса может показываться в () (быть отрицательным):

- а) НДС по приобретенным ценностям;
- б) собственные акции, выкупленные у акционеров;
- в) переоценка внеоборотных активов.

23. Каким может быть соотношение между фондоотдачей (Φ_o) и фондоемкостью (Φ_e) при условии, что организация получает прибыль (положительный финансовый результат):

- а) $\Phi_o > \Phi_e$;
- б) $\Phi_o < \Phi_e$;
- в) соотношение между фондоотдачей и фондоемкостью может быть любым.

24. Структура капитала организации и эффективность его использования характеризуется в том числе через расчет:

- а) финансового левеиджа;
- б) операционного левеиджа;
- в) маржинального дохода.

25. Организация не подлежит обязательному аудиту в ситуации:

- а) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- б) если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- в) если выручка от продажи продукции за предыдущий год составляет 400 млн р.

26. Нормируемыми видами расходов для целей налогового учета не являются:

- а) расходы на рекламу в средствах массовой информации;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на организацию медицинского обслуживания сотрудников организации;

27. Аббревиатура КОСГУ расшифровывается:

- а) код операций сектора государственного управления;
- б) классификация операций сектора государственного управления;
- в) класс операций сектора государственного учета.

28. Какой из указанных ниже сайтов не представляет профессионального интереса для бухгалтеров:

- а) www.lgl.ru;
- б) www.its.1c.ru;
- в) www.clerc.ru.

29. По состоянию на начало 2017 г. в реестре аудиторских организаций не были зарегистрированы организации из следующих саморегулируемых организаций аудиторов:

- а) Российский союз аудиторов;
- б) Аудиторская палата России;

в) Московская аудиторская палата.

30. Каким образом соотносится друг с другом количество ПБУ и количество МСФО (в единицах стандартов):

- а) ПБУ > МСФО;
- б) ПБУ < МСФО;
- в) ПБУ = МСФО.

2.4. Вариант 4

1. Если из года вступления в силу закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ вычесть год создания комитета по международным стандартам финансовой отчетности, то вы получите именно это число:

- а) 38;
- б) 40;
- в) 42.

2. Как известно в Отчете о финансовых результатах значения некоторых показателей показываются в скобках (приводятся со знаком «-»). Каково количество этих показателей (за 1 (один) год):

- а) 6;
- б) 7;
- в) 8.

3. Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям будет отражена в учете записью:

- а) Д 59 К 58;
- б) Д 59 К 91-1;
- в) Д 91-2 К 59.

4. Сумма превышения стоимости, по которой проданы на вторичном рынке собственные акции, выкупленные у акционеров над фактическими затратами на выкуп отражены в учете:

- а) Д 58-1 К 91-1;
- б) Д 51 К 81;
- в) Д 81 К 91-1.

5. ПБУ 18/02 не описывает следующие виды разниц:

- а) временные;
- б) постоянные;
- в) налоговые.

6. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с _____ государственной регистрации до прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации:

- а) момента;
- б) даты;
- в) периода.

7. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе _____ и _____ сделок:

- а) мнимых и притворных;
- б) сомнительных и нереальных;
- в) фиктивных и недействительных.

8. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее _____ лет после отчетного года.

- а) трех;
- б) пяти;
- в) семи.

9. Экономический субъект составляет _____ бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета:

- а) годовую;
- б) промежуточную;
- в) квартальную.

10. Уполномоченный федеральный орган организует _____ проектов стандартов бухгалтерского учета:

- а) экспертизу;

- б) разработку;
- в) утверждение.

11. ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности имеет номер:

- а) 15/02;
- б) 16/02;
- в) 17/02.

12. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются:

- а) три условия;
- б) четыре условия;
- в) пять условий.

13. Переоценка основных средств может проводиться:

- а) на конец каждого месяца;
- б) на начало отчетного года;
- в) на конец отчетного года.

14. Если срок полезного использования основного средств составляет 5 лет, а амортизация начисляется по методу «суммы чисел лет», то ставка амортизации во второй год эксплуатации объекта составит:

- а) 2/5;
- б) 2/15;
- в) 4/15.

15. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на:

- а) отчетную дату.
- б) дату совершения операции;
- в) дату оплаты активов или погашения обязательств;

16. Какой способа оценки отпуска в производство материально-производственных запасов не предусмотрен ПБУ 5/01:

- а) по себестоимости конкретной единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

17. Деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части):

- а) учитывается в составе доходов организации;
- б) учитывается в составе расходов организации;
- в) учитывается в составе нематериальных активов организации.

18. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- а) могут признавать все расходы по займам прочими расходами;
- б) не могут признавать все расходы по займам прочими расходами;
- в) в настоящее время упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяются.

19. Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как:

- а) денежные потоки от текущих операций;
- б) денежные потоки от инвестиционных операций;
- в) денежные потоки от финансовых операций.

20. В соответствии с ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по

- а) четырем элементам;
- б) пяти элементам;
- в) шести элементам.

21. Если организация получает убыток от продаж (от основной деятельности), то:

- а) выручка всегда меньше себестоимости продаж;
- б) выручка всегда больше себестоимости продаж;
- в) соотношение выручки и себестоимости может быть любым.

22. Если коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности находится в интервале [5; 6], то период обращения дебиторской задолженности составляет:

- а) 5–6 месяцев;
- б) 5–6 дней;
- в) 60,83–73 дня.

23. План финансово-хозяйственной деятельности в обязательном порядке формируется для:

- а) казенных учреждений;
- б) бюджетных и автономных учреждений;
- в) казенных и бюджетных учреждений.

24. Какой лимит стоимости основных средств не применяется при определении способа амортизации объектов в государственных и муниципальных учреждениях:

- а) 10000 р.;
- б) 40000 р.;
- в) 100000 р.

25. Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) для организаций сектора государственного управления состоит из:

- а) 2 разрядов;
- б) 9 разрядов;
- в) 26 разрядов.

26. Какой из показателей обратно пропорционален среднегодовой стоимости основных средств:

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) фондовооруженность.

27. Если рентабельность активов растет, то:

- а) оборачиваемость активов может измениться в любую сторону;
- б) оборачиваемость активов растет;
- в) оборачиваемость активов снижается.

28. Каким образом соотносятся друг с другом коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности всегда больше коэффициента текущей ликвидности;
- б) а) коэффициент абсолютной ликвидности всегда меньше коэффициента текущей ликвидности;
- в) соотношение может быть любым.

29. В соответствии с профессиональным стандартом бухгалтер, для лиц, имеющих соответствующую занятость, требуется:

- а) 5–6 уровень квалификации;
- б) 6–7 уровень квалификации;
- в) 5–7 уровень квалификации.

30. Влияние одного и того же фактора на результирующий показатель, рассчитанное методом абсолютных разниц и цепных подстановок:

- а) всегда одинаково;
- б) методом абсолютных разниц меньше, чем методом цепных подстановок;
- в) методом абсолютных разниц больше, чем методом цепных подстановок.

3. Ответы и решение задач повышенной сложности. Ключ к проверке тестовых заданий

3.1. Задачи первого уровня сложности

Задача 1.1 (примерная стоимость на олимпиаде 1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) вид разниц, возникающих при формировании налогооблагаемой прибыли между данными бухгалтерского финансового учета и налогового учета и соответствующий ему вид отложенного налога на прибыль (ОНА/ОНО) в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Решение представьте в виде рисунка.

Правильное решение:

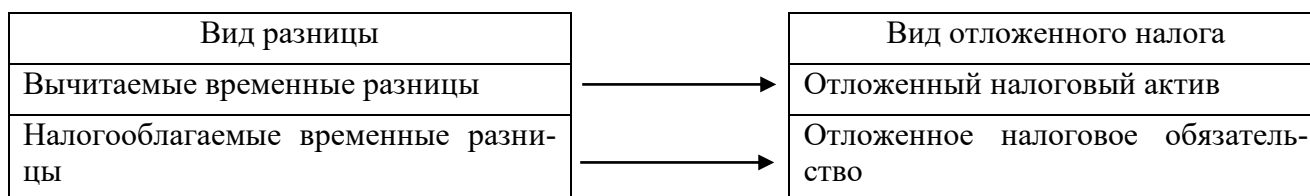


Рис. 4. Сопоставление вида разниц и соответствующего им вида актива или обязательства

Пояснение решения: в соответствии с требованиями п. 11 ПБУ 18/02 вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В соответствии с требованиями п. 14 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При этом организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают *вычитаемые* временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Таким образом, вычитаемые временные разницы ведут к возникновению отложенного налогового актива.

В соответствии с п. 12 ПБУ 18/02 Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образова-

нию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Таким образом, налогооблагаемые временные разницы ведут к образованию отложенного налогового обязательства.

Задача 1.2 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) номер и название ПБУ, регулирующего порядок бухгалтерского учета соответствующего объекта.

Решение представьте в виде рисунка.

Правильное решение:

Номер главы	Название главы
ПБУ 1/2008	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
ПБУ 3/2006	Расходы организации
ПБУ 7/98	Учет государственной помощи
ПБУ 9/99	Доходы организации
ПБУ 10/99	Учетная политика организации
ПБУ 12/2010	Информация по прекращаемой деятельности
ПБУ 13/2000	Информация по сегментам
ПБУ 16/2002	События после отчетной даты
ПБУ 17/02	Информация об участии в совместной деятельности
ПБУ 20/03	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Рис. 5. Сопоставление номера и названия ПБУ

Задача 1.3 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) номер и название главы Налогового кодекса РФ, регулирующей порядок начисления и уплаты соответствующего налога.

Решение представьте в виде рисунка.

Правильное решение:

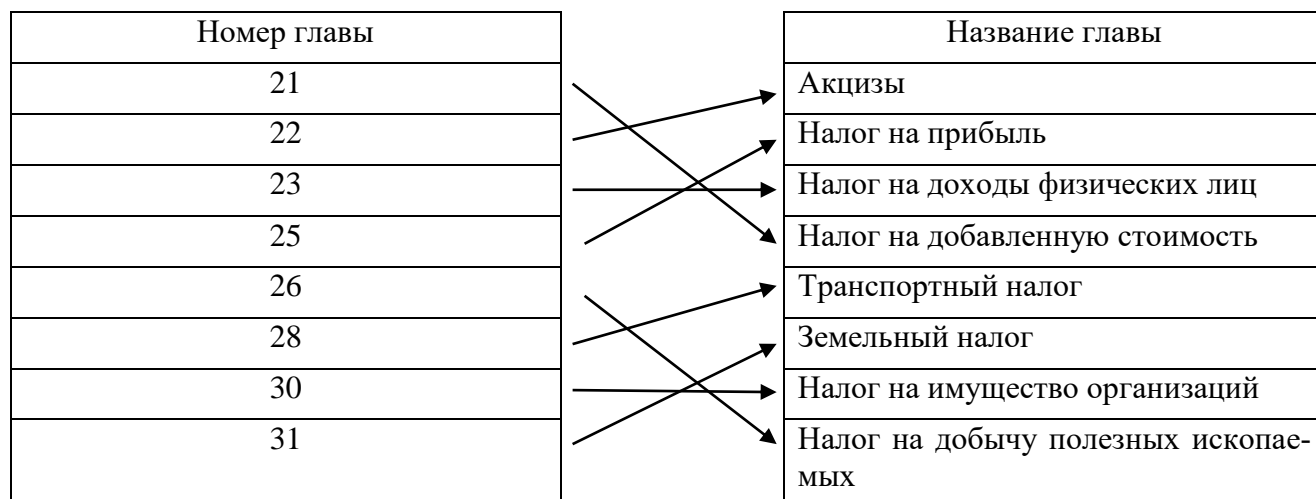


Рис. 6. Сопоставление номера и названия глав Налогового кодекса РФ

Задача 1.4 (1 балл)

Укажите правильно или неправильно дано наименование счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с изм. и доп.).

Поставьте галочку или иной знак в позиции, соответствующей ответу (правильно/неправильно) в таблице.

Таблица 6

Сопоставление номера счета и его названия

Номер счета	Наименование счета	Правильно	Неправильно
02	Износ основных средств		–
14	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		–
28	Брак в производстве	+	
42	Товарная наценка		–
51	Расчетный счет		–
57	Переводы в пути	+	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	+	
90	Выручка		–

Пояснение решения: в соответствии с Планом счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с изм. и доп.):

- счет 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 42 «Торговая наценка»;
- счет 51 «Расчетные счета»;
- счет 90 «Продажи».

Наименование других счетов указано верно.

Задача 1.5 (1 балл)

Соедините стрелками (сопоставьте) наименование документа, утвержденного Приказом Минфина РФ, и номер соответствующего приказа Минфина, которым был утвержден данный документ.

Решение представьте в виде рисунка.

Наименование / номер документа	Номер приказа
ПБУ 5/01	26н
О формах бухгалтерской отчетности организаций	34н
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	94н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	66н
ПБУ 6/01	44н
Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению	49

Рис. 7. Сопоставление наименования документа и номера Приказа Минфина РФ, которым утвержден соответствующий документ

Задача 1.6 (1 балл)

Это слово – «расчеты». В наименовании счетов оно встречается 12 раз.

Задача 1.7 (1 балл)

Лишь 4 счета Плана счетов бухгалтерского учета имеют в названии одно слово:

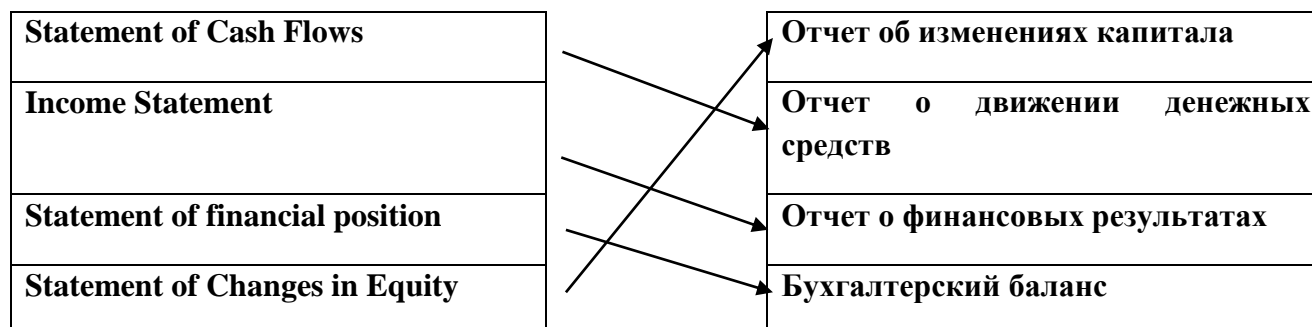
- 10 – Материалы;
- 41 – Товары;
- 50 – Касса;
- 90 – Продажи.

Задача 1.8 (1 балл)

1. Сальдо.
2. Налог.
3. Касса.

4. Капитал.
5. Пеня (именно в единственном числе как указано в ст. 75 НК РФ).
6. Сумма.
7. Сальдо.
8. Запасы.

Задача 1.9 (1 балл)



Задача 1.10 (1 балл)

В настоящее время действует 24 ПБУ, поэтому правильный ответ:

$$1 + 2 + 3 + \dots + 23 + 24 = 300.$$

Сумма годов, в которые были утверждены соответствующие документы, составляет:

$$+8 + 8 + 6 - 1 + 1 + 1 - 2 + 10 - 1 - 1 + 8 + 10 + 0 + 7 + 8 + 2 + 2 + 2 + 2 + 3 + 8 + 10 + 11 + 11 + 48000 = 48113.$$

Задача 1.11 (1 балл)

Из всех разделов бухгалтерского баланса:

- больше всего показателей в разделе «Внеоборотные активы»; 1-й раздел баланса;
- меньше всего показателей в разделе «Долгосрочные обязательства»; 4-й раздел баланса.

Задача 1.12 (1 балл)

Следующие статьи бухгалтерского баланса по названию полностью совпадают с наименованием счета в Плане счетов:

- Нематериальные активы;
- Основные средства;
- Доходные вложения в материальные ценности;
- Финансовые вложения;
- Отложенные налоговые активы;
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- Отложенные налоговые обязательства;
- Доходы будущих периодов.

3.2. Задачи второго уровня сложности

Задача 2.1 (2 балла)

Затраты на проведение организацией ряда организационно-технических мероприятий (материалы, заработная плата, страховые взносы) составили 500 тыс. р. Суть мероприятий состояла в замене подшипников на станке на подшипники нового класса, которые позволяют производственному оборудованию работать без остановки в течение периода времени на 30% большего, чем до их замены.

Определить, будут ли затраты на проведение организационно-технических мероприятий когда-либо включены в общую величину затрат на производство, и если да, то какими бухгалтерскими записями это будет оформлено.

Пояснение решения: данные затраты следует квалифицировать как затраты на модернизацию оборудования, поскольку в результате проведенных работ увеличилась такая характеристика объекта основных средств как срок полезного использования.

Поэтому первоначально на сумму соответствующих затрат должна быть увеличена первоначальная стоимость основного средства, что будет отражено в бухгалтерском учете записью:

Дебет 01 Кредит 08 – отражено увеличение первоначальной стоимости основных средств в результате их модернизации.

Затем соответствующие суммы через амортизацию будут списаны на затраты на производство, что будет отражено в учете бухгалтерской записью:

Дебет 20 Кредит 02 – начислена амортизация по производственному оборудованию.

Задача 2.2 (2 балла)

Организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство с первоначальной стоимостью 200 тыс. р. Срок полезного использования объекта основных средств составляет:

- в бухгалтерском финансовом учете – 60 мес.;
- в налоговом учете – 60 мес.

В соответствии с учетной политикой в качестве метод начисления амортизации используется:

- в бухгалтерском финансовом учете – линейный метод;

-- в налоговом учете – метод суммы чисел лет срока полезного использования.

Определить величину отложенного налогового актива (ОНА) или отложенного налогового обязательства (ОНО) через 1 год после начала эксплуатации основного средства.

Пояснение решения: в соответствии с требованиями п. 1 ст. 259 Налогового кодекса налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации с учетом особенностей, предусмотренных настоящей главой:

- линейный метод;
- нелинейный метод.

Таким образом, метод суммы чисел лет вообще не может использоваться для начисления амортизации в налоговом учете, а потому расчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не имеет смысла.

Задача 2.3 (2 балла)

Напишите слова в приведенной ниже фразе правильно, заполнив (или оставив незаполненными) пробелы:

«При отсутствии бумажного экземпляра счет____-фактуры многие бухгалтеры____ не принимают сумму НДС к возмещению из бюджета, справедливо считая, что договор____, в которых сумма НДС выделена отдельно, не являются для этого достаточным основанием. Директор____ организаций нередко считают по-другому».

Пояснение решения: в соответствии со словарями С. Н. Ожегова, Д. Н. Ушакова и Д. В. Дмитриева правильным будет следующее написание этой фразы: «При отсутствии бумажного экземпляра счета-фактуры многие бухгалтеры не принимают сумму НДС к возмещению из бюджета, справедливо считая, что договоры, в которых сумма НДС выделена отдельно, не являются для этого достаточным основанием. Директора организаций нередко считают по-другому»

Задача 2.4 (2 балла)

Укажите наименование или цифровой шифр (номер) нормативно-правового акта, из которого приведена соответствующая цитата:

а) «В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости **финансовых вложений**, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений» – ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», п. 38;

б) «Относящиеся к непроданным товарам суммы скидок (накидок) уточняются на основании инвентаризационных описей путем определения полагающейся скидки (накидки) на товары в соответствии с установленными разме-

рами» – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Инструкция к счету 42;

в) «Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты» – Налоговый кодекс РФ, ст. 252;

г) «Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» – Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ст. 7;

д) «Служебная командировка – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы» – Трудовой кодекс РФ, ст. 167;

е) «Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является» – Закон «Об аудиторской деятельности», ст. 3;

ж) «По договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента-грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза» – Гражданский кодекс РФ, ст. 801;

з) «При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели» – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49, п. 3.2;

и) «Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее – кассовые документы)» – Указание ЦБ 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

к) «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, – наказывается...» – Уголовный кодекс РФ, ст. 199.

Задача 2.5 (2 балла)

Дополните инициалами фамилии известных в профессиональной среде авторов, имеющих большое количество работ по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту:

Астахов В. П. – автор многократно переиздававшегося пособия «Теория бухгалтерского учета».

Бычкова С. М. – автор многочисленных трудов по аудиту, одного из немногих учебных пособий «Бухгалтерское дело».

Вахрушина М. А. – один из представителей современной российской школы управленческого учета, автор учебника «Бухгалтерский управленческий учет».

Данилевский Ю. А. – один из классиков российской школы аудита, автор одних из первых пособий по аудиту в России.

Донцова Л. В. – в соавторстве с Никифоровой Н. А. автор одного из самых популярных учебников «Анализ финансовой отчетности».

Ендовицкий Д. А. – один из представителей новой школы экономического анализа, автор большого количества работ по комплексному экономическому анализу, анализу финансовой отчетности, финансовому менеджменту.

Ивашкевич В. Б. – один из основателей и виднейших представителей российской школы управленческого учета и контроллинга.

Ковалев В. В. – автор большого количества пособий по анализу финансовой отчетности, финансовому менеджменту.

Кондраков Н. П. – виднейший представитель российской бухгалтерской науки. Автор неоднократно переизданного учебника «Бухгалтерский учет». Одним из первых приступил к подготовке аудиторов и профессиональных бухгалтеров в России.

Пятов М. Л. – один из представителей новой школы бухгалтерского учета, автор большого количества публикаций в журнале «БУХ.1С», учебных пособий «Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений» и «Базовые принципы бухгалтерского учета».

Савицкая Г. В. – автор одного из самых популярных учебников по анализу хозяйственной деятельности организации.

Соколов Я. В. – автор широко известных работ по истории бухгалтерского учета, в том числе фундаментального труда «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней».

Шеремет А. Д. – автор большого количества работ по экономическому анализу, анализу финансовой отчетности.

Задача 2.6 (2 балла)

В законе «О бухгалтерском учете» соответствующие статьи появляются в следующем порядке:

Принципы регулирования бухгалтерского учета	4
Первичные учетные документы	2
Хранение документов бухгалтерского учета	5
Объекты бухгалтерского учета	1
Отчетный период, отчетная дата	3

Задача 2.7 (2 балла)

Утверждение	Верно	Неверно
В бухгалтерском учете при выполнении соответствующих условий организация имеет право создать резерв по сомнительным долгам		+
Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств		+
Учетная политика организации формируется главным бухгалтером	+	
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости	+	
ПБУ 8/2010 может не применяться всеми субъектами малого предпринимательства		+
ПБУ 18/02 может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета	+	

Задача 2.8 (2 балла)

В соответствии с требованиями ПБУ 9/99 в доходы не включается сумма НДС. Соответственно 5000 тыс. р. – это величина доходов без НДС, а соответственно сумму НДС «выкручивать» из данной величины уже не нужно.

Сумму штрафных санкций при решении данной задачи также учитывать не нужно, поскольку они относятся в состав прочих расходов, отражаемых на счете 91.

Тогда себестоимость продаж составит

$$\text{С/с продаж} = 5000 - 500 - 2400 = 2100 \text{ тыс. р.}$$

Задача 2.9 (2 балла)

Наименование документа	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
Если срок полезного использования нематериальных активов неизвестен, то амортизация по ним начисляется исходя из 10 лет		+
Организация имеет право включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств		+
Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.		+

Наименование документа	Бухгалтерский (финансовый) учет	Налоговый учет
В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	+	
Организация вправе создавать резервы по сомнительным долгам		+
При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин – 10 % от выручки за предыдущий налоговый период или 10 % от выручки за текущий отчетный период		+
Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения	+	
Оценка израсходованных на производство материально-производственных запасов может производиться по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов	+	+
Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	+	
Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде и путем пересчета сравнительных показателей отчетности	+	
Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации		+
Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период		+

3.3. Задачи третьего уровня сложности

Задача 3.1 (3 балла)

Заполнить недостающие значения и содержание пропущенных хозяйственных операций по инвентаризации основных средств в таблице (округления проводить с точностью до 1 р.).

Таблица 7

Бухгалтерские записи по учету недостачи основного средства

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
28 марта	Счет, товарная накладная	Приобретен ноутбук у поставщика	50 000	08.4	60

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
28 марта	Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенному ноутбуку, подлежащий уплате поставщику	9 000	19	60
28 марта	Акт о приеме-передаче основных ср-в	Ноутбук введен в эксплуатацию	50 000	01	08
31 марта	Счет-фактура, запись книги покупок	?	9 000	68	19
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	Списана первоначальная стоимость ноутбука, при проведении инвентаризации которого выявлена недостача	50 000	01.выб	01
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	?	6 667	02	01.выб
16 нояб.	Акт о результатах инвентаризации	Списана остаточная стоимость ноутбука, недостача которого была выявлена при проведении инвентаризации	43 333	94	01.выб
16 нояб.	Расчет, запись книги продаж	Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету, пропорционально остаточной стоимости	7 800	19	68
16 нояб.	Расчет	Восстановленная сумма НДС списана на результат проведения инвентаризации	7 800	94	19
16 нояб.	Приказ. Акт о результатах инвентаризации.	Выявленная недостача ноутбука списана на виновное лицо	51 133	73.2	94
16 нояб.	Расчет	Списана разница между стоимостью, подлежащей взысканию с материально-ответственного лица, и суммой недостачи основного средства	8 867	73.2	98
17 нояб.	Приходный кассовый ордер	Виновным лицом погашена часть суммы недостачи	20 000	50	73.2
30 нояб.	Расчет	Списанная разница включена в доходы отчетного периода пропорционально сумме погашенной недостачи	2 956	98	91.1

Задача 3.2 (3 балла)

Организация приобрела нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования и приняла его к бухгалтерскому финансовому и налоговому учету в декабре 2014 г. Первоначальная стоимость нематериального актива на дату принятия его к учету составляла 1000 тыс. р. и более не пересматривалась.

Определить величину отложенного налогового актива или отложенного

налогового обязательства, которая сформировалась у организации по итогам первого года использования объекта (по состоянию на 31 декабря 2015 г.) в соответствии с требованиями российского законодательства при ставке налога на прибыль 20 %.

Пояснение решения: в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальному активу с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, то есть $A_{\text{фy}} = 0$ тыс. р.

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 258 НК РФ по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам. Тогда $A_{\text{нy}} = 100$ тыс. р.

Тогда имеем налогооблагаемую временную разницу, формирующую величину отложенного налогового обязательства на сумму:

$$\text{ОНО} = (0 - 100) * 20 \% = 20 \text{ тыс. р.}$$

Задача 3.3 (3 балла)

Организация А передала организации Б по договору займа денежные средства на сумму 10 000 р. 15 января 2015 г. на срок 30 дней. Организация А использует общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.

14 февраля 2015 г. в счет погашения займа по ранее заключенному договору займа от организации Б поступили материалы (цемент марки М-400) в количестве 20 мешков по 50 кг (1 тонна) на сумму 10 000 р. (без НДС, поскольку организация Б применяет упрощенную систему налогообложения).

Отразить соответствующие операции на счетах бухгалтерского учета у займодавца (организация А) в таблице.

Таблица 8

Бухгалтерские записи по учету операций по договору займа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Организации Б переданы денежные средства по договору займа	58-3	51	10 000
Начислен НДС на сумму переданных денежных средств	–	–	–
Получены материалы от организации Б	10	60 (76)	10 000

Пояснение решения: для учета сумм предоставленных займов предназначен активный счет 58 «Финансовые вложения».

При этом в соответствии с требованиями ст. 149 Налогового кодекса операции займа в денежной форме не подлежат обложению НДС. Следовательно, НДС на сумму переданных в качестве займа денежных средств не начисляется и по второй операции бухгалтерские записи не отражаются.

По договору займа, выданному денежными средствами возврату подлежит такая же сумма денежных средств (ст. 807 ГК). Погашения денежного займа иными активами (вещами) не допускается без проведения специальных процедур по новации договора. Следовательно, получение материалов от организации Б нельзя рассматривать как погашение займа, а следует рассматривать как обычное получение материалов от поставщика (прочего кредитора) с отражением бухгалтерской записью по кредиту счета 60 или 76.

Задача 3.4 (3 балла)

Организация ПАО «XXX» зарегистрирована 27 мая 2011 г. с величиной уставного капитала 800 тыс. р. В уставе и при осуществлении деятельности соблюдаются все основные требования закона «Об акционерных обществах». По итогам 2011 года организация получила прибыль в размере 180 тыс. р. (после уплаты всех налогов). Решение о выплате доходов акционерам не принималось.

По итогам 2012 г. организация получила убыток 370 тыс. р. По решению общего собрания акционеров на погашение убытка направлена прибыль прошлых лет, а также средства резервного капитала. Тогда же по состоянию на конец 2012 г. была проведена дооценка основных средств, в результате чего у организации возник добавочный капитал на сумму 250 тыс. р. (увеличена первоначальная стоимость основных средств на 300 тыс. р.; увеличена сумма накопленной амортизации по основным средствам на 50 тыс. р.).

По итогам 2013 г. организация получила чистую прибыль 1190 тыс. р. Решение о выплате доходов акционерам не принималось.

Составить бухгалтерские записи по отражению соответствующих операций в учете ПАО «XXX».

Определить сумму резервного капитала ПАО «XXX» по состоянию на 01.01.2014. Определить размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ПАО «XXX» по состоянию на 01.01.2014.

Пояснение решения: бухгалтерские записи по учету изменения в составе капитала организации отражаются с использованием счетов раздела VII Плана счетов «Капитал».

Бухгалтерские записи, по отражению соответствующих операций приведены в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи по учету изменений в составе капитала

Год	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.
2011	Отражено формирование уставного капитала организации	75	80	800
	Получен финансовый результат (нераспределенная прибыль) по итогам года	99	84/пр	180

Год	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.
	Сформирован резервный капитал по итогам года (5 % от суммы нераспределенной прибыли)	84/пр	82	9
2012	Получен финансовый результат (убыток) по итогам года	84/уб	99	370
	Убыток частично покрыт за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	84/пр	84/уб	171
	Убыток частично покрыт за счет суммы резервного капитала	82	84/уб	9
	Отражен результат дооценки первоначальной стоимости основных средств	01	83	300
	Отражен результат дооценки сумм накопленной амортизации основных средств	83	02	50
2013	Получен финансовый результат (нераспределенная прибыль) по итогам года	99	84/пр	1190
	Непокрытый убыток прошлых лет покрыт за счет прибыли отчетного года	84/пр	84/уб	190
	Сформирован резервный капитал по итогам года (5 % от суммы нераспределенной прибыли)	84/пр	82	50

Задача 3.5 (3 балла)

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы. Соответственно, амортизация за 1-ый год составляет:

$$A_1 = 100 * 12 = 1200 \text{ тыс. р.}$$

Тогда, зная, что норма амортизации в 2-й год использования объекта при сроке его полезного использования 4 года составляет 3/10 (3/(1+2+3+4)), то первоначальная стоимость объекта будет равна:

$$ПС = 1200 / 3 * 10 = 4000 \text{ тыс. р.}$$

Задача 3.6 (3 балла)

Рассчитаем расходы (амортизацию) в бухгалтерском финансовом учете и налоговом учете по годам:

$$1 \text{ год: } A_{бу} = 300 / 1000 * 150 = 45; A_{ну} = 300 / 5 * 1 = 60.$$

Соответственно, поскольку расходы в налоговом учете превышают расходы в финансовом учете, то у организации формируется отложенное налоговое обязательство:

$$ОНО = (45 - 60) * 0,2 = 3.$$

$$2 \text{ год: } A_{бу} = 300 / 1000 * 400 = 120; A_{ну} = 60; ОН = (120 - 60) * 0,2 = 12.$$

Поскольку расходы в финансовом учете значительно превышают расходы в налоговом учете, то вначале списывается ранее начисленная сумма отложенного налогового обязательства, а затем признается величина отложенного налогового актива.

$$\text{Спис. ОНО} = 3; \text{ОНА} = 9.$$

3.4. Задачи четвертого уровня сложности

Задача 4.1 (4 балла)

Среднегодовая величина дебиторской задолженности за 2014 г. (рассчитанная по бухгалтерскому балансу за 2014 г.) составляет **12 296** тыс. р. Темп прироста дебиторской задолженности за 2014 г. составил **0,12**. Определить величину дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2014 г.

Пояснение решения: пусть x – величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013.

Тогда $(1,12 * x)$ – величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014.

Зная, что среднегодовая величина дебиторской задолженности составляет **12 296** тыс. р., имеем:

$$\overline{ДЗ} = \frac{ДЗ_0 + ДЗ_1}{2} = \frac{x + 1,12 * x}{2} = 12296.$$

$$\text{Тогда } 2,12 * x = 24\,592.$$

$$\text{Отсюда } ДЗ_{31.12.2013} = x = 11\,600 \text{ тыс. р.}$$

$$\text{Следовательно, } ДЗ_{31.12.2014} = 1,12 * x = 12\,992 \text{ тыс. р.}$$

Задача 4.2 (4 балла)

Соотношение собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса организации определяется отношением 1:3. Определить значение коэффициента финансовой независимости организации (коэффициента автономии).

Пояснение решения: сумма собственного капитала (СК) и заемного капитала (ЗК) составляет валюту баланса, то есть:

$$СК + ЗК = ВБ.$$

В соответствии с методикой финансового анализа коэффициент независимости представляет отношение собственного капитала к валюте баланса (ВБ), то есть:

$$K_{\text{независимости}} = СК / ВБ$$

или

$$K_{\text{независимости}} = СК / (СК + ЗК).$$

Пусть собственный капитал организации - x . Тогда, поскольку заемный капитал в 3 раза более собственного капитала, то имеем, что заемный капитал – ($3 * x$). Отсюда вытекает, что

$$K_{\text{независимости}} = СК / ВБ = x / (x + 3x) = 0,25.$$

Задача 4.3 (4 балла)

По состоянию на отчетную дату коэффициент финансовой независимости, рассчитанный по данным бухгалтерского баланса организации, составляет на определенную дату 0,75. Долгосрочных обязательств у организации нет. Внеоборотные активы по данным бухгалтерского баланса на ту же дату составляют 40% валюты баланса. Все оборотные активы являются текущими активами организации.

Определить величину коэффициента текущей ликвидности.

Пояснение решения: поскольку коэффициент финансовой независимости равен 0,75, то соответственно дополнительный к нему коэффициент финансовой зависимости равен 0,25 (в сумме они дают 1). Поскольку долгосрочных обязательств у организации нет, то, следовательно, доля краткосрочных обязательств в валюте баланса также составляет 25 %.

Поскольку доля внеоборотных активов в валюте баланса составляет 40 %, то соответственно доля оборотных/текущих активов составляет 60 % валюты баланса.

Тогда имеем, зная, что коэффициент текущей ликвидности определяется

отношением оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных (текущих) обязательств, то имеем:

$$K_{\text{тек.ликв.}} = \frac{ТА}{ТО} = \frac{ОА}{КО} = \frac{0,6 * ВБ}{0,25 * ВБ} = 2,4.$$

Задача 4.4 (4 балла)

Рассмотрим модель коэффициента финансового рычага:

$$ЗК/СК = 0,25.$$

Зная, что валюта баланса организации представляет собой сумму собственного и заемного капитала организации, представим заемный капитал разницей между валютой баланса и собственным капиталом:

$$(ВБ-СК)/СК = 0,25.$$

Проведем преобразования данного выражения и получим:

$$ВБ/СК - 1 = 0,25.$$

Соответственно имеем, что

$$ВБ/СК = 1,25.$$

Из данного выражения определим значение собственного капитала и получим:

$$СК = 0,8 * ВБ.$$

Исходя из значения коэффициента мобильности и зная, что валюту баланса составляют внеоборотные и оборотные активы, выразим величину внеоборотных активов через валюту баланса:

$$ВА = 0,6 * ВБ.$$

С использованием полученных значений можно определить величину собственных оборотных средств в зависимости от величины валюты баланса организации:

$$СОС = 0,8 * ВБ - 0,6 * ВБ = 0,2 * ВБ.$$

На завершающем этапе решения задачи с учетом уровня собственных оборотных средств и величины собственного капитала определим значение коэффициента мобильности:

$$К \text{ маневренности} = 0,2 * ВБ / 0,8 * ВБ = 0,25.$$

Задача 4.5 (4 балла)

Объем производства продукции в точке безубыточности определяется по формуле:

$$q = \frac{FC}{p - vc}.$$

Проведем преобразования с данной формулой, а именно умножим левую и правую часть выражения на цену 1-й единицы продукции:

$$q * p = \frac{FC * p}{p - vc}.$$

Проведем дальнейшие преобразования данного выражения и получим:

$$V = \frac{FC}{1 - \frac{vc}{p}} = \frac{4000}{1 - 0.8} = 20000.$$

Тогда цена 1-й ед. составляет:

$$p = 20000 / 800 = 25 \text{ тыс. р.}$$

Соответственно переменные затраты на 1 ед. составляют:

$$vc = 25 * 0,8 = 20 \text{ тыс. р.}$$

Задача 4.6 (4 балла)

Темп роста выручки (объема выпущенной продукции) определяется произведением темпов роста факторов, включенных в двухфакторную модель:

$$\text{Темп роста выручки} = 1,18 * 1,06 = 1,2508.$$

Соответственно, темп роста среднегодовой стоимости основных средств реально определить в рамках кратной модели:

$$\text{Темп роста среднегодовой стоимости} = 1,2508 / 1,12 \approx 1,1168.$$

Задача 4.7 (4 балла)

Найдем значения запасов в базисном и отчетном периоде, зная их долю в выручке, а также определив выручку базисного и отчетного периода:

$$\text{Запасы } 0 = 400, \text{ Запасы } 1 = 480.$$

Тогда средняя величина запасов, участвующая в расчете оборачиваемости запасов, составит:

$$\text{Запасы средн.} = 440.$$

Если период оборота равен 40 дней, то коэффициент оборачиваемости запасов составит:

$$K_{\text{оборач.}} = 360/40 = 9.$$

$$\text{Тогда выручка составляет} = 3960 \text{ тыс. р.}$$

Исходя из этой величины можно рассчитать величину материальных затрат, а затем, зная долю материальных затрат в себестоимости, и себестоимость продаж:

$$\text{Материальные затраты} = 3960 / 3 = 1320 \text{ тыс. р.}$$

$$\text{Себестоимость продаж} = 1320 / 0,5 = 2640 \text{ тыс. р.}$$

Задача 4.8 (4 балла)

Значения коэффициентов ликвидности расставим по возрастанию, рентабельность продаж не может быть более 100 %, а чистые активы рассчитываются в абсолютной сумме:

$$K_{\text{ал}} = 0,211; K_{\text{бл}} = 0,918; K_{\text{тл}} = 1,674;$$

$$\text{Рентабельность продаж} = 20,54\%; \text{Рентабельность активов} = 108,76\%;$$

$$\text{Чистые активы} = 7561 \text{ тыс. р.}$$

Задача 4.9 (4 балла)

Такая ситуация невозможна. 250 млн р. составят более 10 % лишь от числа менее 2,5 млрд р. Но в этом случае невозможно достигнуть величины объема продаж 3 млрд р. в отчетном периоде.

Задача 4.10 (4 балла)

Наименование товара	Предшествующий период	Отчетный период	Темп роста	Изменение структуры, %
Товар А	300	240	0,8	-8,18
Товар Б	100	110	1,1	0
Товар В	400	550	1,38	10
Товар Г	200	200	1,0	-1,82
Итого	1000	1100	1,1	0

3.5. Задачи пятого уровня сложности

Задача 5.1 (5 баллов)

Срок полезного использования объекта основных средств составляет 4 года. В случае, если бы амортизация объекта начислялась линейным методом, то за первый год его использования она оказалась бы на 60 тыс. р. меньше, чем амортизация, начисленная в случае применения метода суммы чисел лет срока полезного использования также за первый год.

Определить первоначальную стоимость основного средства.

Пояснение решения: пусть x – величина первоначальной стоимости основного средства.

Тогда амортизация за 1-й год, начисленная линейным методом, составляет $(0,25 * x)$, а амортизация за 1-й год, начисленная методом суммы чисел лет срока полезного использования $(0,4 * x)$, т.е. $(4 / (1 + 2 + 3 + 4))$.

Зная, что амортизация линейным методом на 60 тыс. р. меньше, чем амортизация, начисленная по методу суммы чисел лет срока полезного использования, имеем:

$$0,25 * x + 60 = 0,4 * x.$$

Тогда, упростив выражение, получаем:

$$60 = 0,15 * x.$$

Отсюда:

$$x = 400 \text{ тыс. р.}$$

Задача 5.2 (5 баллов)

В момент, когда организация достигла точки безубыточности (объема производства / продаж в точке безубыточности в натуральном выражении), общая величина переменных затрат равняется общей величине постоянных затрат. Определить, во сколько раз цена 1 единицы выпускаемой/продаваемой продукции превышает переменные затраты на 1 единицу выпускаемой продукции.

Пояснение решения: основное равенство в точке безубыточности выглядит следующим образом:

$$Q_{\text{безубыт.}} = FC / (p - z),$$

где FC – постоянные затраты, p – цена 1-й единицы, z – переменные затраты на 1 единицу.

Умножим левую и правую часть выражения на переменные затраты на 1 ед. – z , и получим:

$$Q_{\text{безубыт.}} * z = FC * z / (p - z).$$

Выражение в левой части ($Q_{\text{безубыт.}} * z$) – это общая величина переменных затрат в точке безубыточности ($VC_{\text{безубыт.}}$). Тогда, зная, что по условию $FC = VC_{\text{безубыт.}}$, имеем:

$$VC_{\text{безубыт.}} = VC_{\text{безубыт.}} * z / (p - z).$$

Тогда имеем:

$$1 = z / (p - z).$$

Тогда, поскольку $z = p - z$, имеем:

$$p = 2 * z.$$

Значит, цена 1-й единицы продукции при заданных условиях в 2 раза больше, чем переменные затраты на 1 единицу.

Проверка: пусть $FC = 400$, $p = 80$, $z = 40$ (в 2 раза меньше). Тогда определим точку безубыточности в натуральном выражении:

$$Q_{\text{безубыт.}} = FC / (p - z) = 400 / (80 - 40) = 10.$$

Тогда переменные затраты в точке безубыточности $VC_{\text{безубыт.}} = 10 * 40 = 400 = FC$, что и требовалось доказать.

Задача 5.3 (5 баллов)

Срок полезного использования объекта основных средств составляет:

- в бухгалтерском (финансовом) учете – 4 года (48 мес.);
- в налоговом учете – 5 лет (60 мес.).

И в бухгалтерском (финансовом), и в налоговом учете организация использует линейный метод начисления амортизации.

Определить ставку налога на прибыль, применяемую в экономической системе общества, если по итогам первого года использования объекта размер отложенного налогового актива, возникшего из-за различных сроков полезного использования объекта, составил 2 % первоначальной стоимости основного средства.

Пояснение решения: пусть первоначальная стоимость объекта основных средств x . Тогда имеем, что годовой размер амортизации в бухгалтерском финансовом учете составляет ($1/4 * x$), а годовой размер амортизации в налоговом учете составляет ($1/5 * x$).

Тогда определим величину отложенного налогового актива по итогам первого года использования объекта:

$$ОНА = 0,02 * x = (0,25 * x - 0,2 * x) * Ст. НП.$$

Упростим это выражение и получим:

$$0,02 * x = 0,05 * x * Ст. НП.$$

Следовательно, ставка налога на прибыль составляет:

$$Ст. НП = 0,4 (40 \%).$$

Задача 5.4 (5 баллов)

В апреле 2014 г. работник основного производства получил на руки 42 934 р. Работник состоит в браке и имеет 3 детей:

1 ребенок – 25 лет;

2 ребенок – 22 года (аспирант очной формы обучения вуза);

3 ребенок – 15 лет (учащийся средней школы).

Дети не являются инвалидами, доход работника в январе – марте 2014 г. был точно таким же, как в апреле 2014 г. По заявлению работника из суммы его заработной платы был удержан остаток невозвращенного аванса, ранее выданного подотчет, в сумме 3400 р.

Определить сумму, на которую должны быть сделаны бухгалтерские записи:

– Дебет 20 Кредит 70;

– Дебет 70 Кредит 68.

Пояснение решения: удержание сумм, ранее выданных под отчет, производится после удержания НДФЛ. Определим размер заработной платы до удержания сумм по заявлению работника:

$$З/п \text{ до удержания сумм по заявлению} = 42\,934 + 3\,400 = 46\,334 \text{ р.}$$

Тогда, если x – сумма начисленной заработной платы, то имеем, что сумма до удержания по заявлению составляет с учетом стандартных налоговых вычетов составит:

$$З/п \text{ до удержания сумм по заявлению} = x - (x - 1400 - 3000) * 0,13 = 46\,334 \text{ р.}$$

Вычет на 1-го ребенка **не** предоставляется из-за его возраста. Вычет на 2-го ребенка предоставляется, так как он аспирант очной формы обучения вуза (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Вычет на 3-го ребенка предоставляется в сумме 3 000 р. **независимо** от того, предоставляется ли вычет на 1-го ребенка. Об этом говорится в многочисленных разъяснениях Минфина (см., например, письма Минфина России от 03.04.2012 № 03-04-06/5-94, от 15.03.2012 № 03-04-05/8-302).

Упростим данное выражение и получим:

$$0,87 * x + 4400 * 0,13 = 46\,334.$$

$$0,87 * x = 45\,672.$$

$$x = \mathbf{52\,600 \text{ р.}}$$

Тогда сумма НДФЛ составит:

$$\text{НДФЛ} = (52\,600 - 1400 - 3000) * 0,13 = \mathbf{6266 \text{ р.}}$$

или

$$52\,600 - 46\,334 = \mathbf{6266 \text{ р.}}$$

Предел для предоставления вычетов не наступил ($52\,600 * 4 < 280\,000$), следовательно, произведенный расчет с учетом величины стандартных налоговых вычетов является правильным.

Проверка:

$$\text{Сумма НДФЛ} (52\,600 - 1400 - 3000) * 0,13 = 6\,266,00 \text{ р.}$$

$$\text{З/п с учетом удержания НДФЛ} = 52\,600 - 6266 = 46\,334 \text{ р.}$$

$$\text{З/п с учетом удержания по заявлению} = 46\,334 - 3400 = 42\,934 \text{ р.}$$

Задача 5.5 (5 баллов)

В апреле 2015 г. работник основного производства организации, не имеющей льгот по закону № 212-ФЗ, получил на руки 41 204 р. Работник состоит в браке и имеет 3 детей:

1 ребенок – 25 лет (аспирант очной формы обучения вуза);

2 ребенок – 22 года (магистрант очной формы обучения вуза);

3 ребенок – 20 лет (студент очной формы обучения вуза).

Сам работник и его дети не являются инвалидами, доход работника в январе – марте 2015 г. был точно таким же, как в апреле 2015 г. По заявлению работника из суммы его заработной платы был удержан остаток невозвращенного аванса, ранее выданного подотчет, в сумме 1700 р. Кроме того, по заявлению второго родителя, также имеющего право на налоговый вычет в соответствии со ст. 218, он отказывается от него (от вычета) в пользу первого родителя – работника основного производства организации.

Определить сумму отчислений в фонд обязательного медицинского страхования от суммы начисленной заработной платы указанного работника.

Пояснение решения: удержание сумм, ранее выданных под отчет, производится после удержания НДФЛ, поэтому имеем:

$$З/п \text{ до удержания по заявлению} = 41\,204 + 1700 = 42\,904 \text{ р.}$$

Тогда, если x – сумма начисленной з/п, имеем сумму з/п после удержания НДФЛ, но до удержания подотчетных сумм:

$$x - (x - 2 * (1400 + 3000)) * 0,13 = 42\,904 \text{ р.}$$

Вычет на 1-го ребенка **не** предоставляется из-за его **возраста**. Вычет на 2-го ребенка предоставляется, так как он магистрант (то есть студент) очной формы обучения вуза (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Вычет на 3-го ребенка предоставляется в сумме 3000 р. **независимо** от того, предоставляется ли вычет на 1-го ребенка. Об этом говорится в многочисленных разъяснениях Минфина (см., например, письма Минфина России от 03.04.2012 № 03-04-06/5-94, от 15.03.2012 № 03-04-05/8-302).

Тогда имеем:

$$0,87 * x + 8800 * 0,13 = 42\,904.$$

$$0,87 * x = 41\,760.$$

$$x = 48\,000 \text{ р.}$$

Предел для предоставления вычетов не наступил ($48\,000 * 4 < 280\,000$), следовательно, расчет с учетом сумм стандартных налоговых вычетов является правильным.

Тогда сумма отчислений на медицинское страхование с учетом ставки 5,1 % составляет:

$$\text{Отчисления}_{\text{ФОМС}} = 48\,000 * 5,1 \% = 2448 \text{ р.}$$

Проверка:

$$\text{НДФЛ} = (48\,000 - 2 * (1400 + 3000)) * 0,13 = 5\,096,00 \text{ р.}$$

$$З/п \text{ с учетом удержания НДФЛ} = 48\,000 - 5096 = 42\,904 \text{ р.}$$

$$З/п \text{ с учетом удержания по заявлению} = 42\,904 - 1700 = 41\,204 \text{ р.}$$

То есть сумма начисленной заработной платы, а значит и отчислений в фонд медицинского страхования определена верно.

Задача 5.6 (5 баллов)

В соответствии с позицией, изложенной в письмах Минфина от 23.09.11 № 03-0306/2/146 и от 25.07.2016 № 03-03-06/1/43374, если организация проводит модернизацию основных средств, у которых остаточная стоимость равна нулю, то расходы на такую амортизацию все равно следует списывать через механизм амортизации. При этом первоначальная стоимость основного средства увеличивается на стоимость проведенной модернизации, а амортизировать такое ОС надо по норме, установленной еще при вводе объекта в эксплуатацию. Отражение затрат на техническое перевооружение аналогично отражению затрат на модернизацию. Тогда имеем, что норма амортизации равна:

$$\text{Норма амортизации} = 1/120.$$

Тогда первоначальная стоимость объекта после технического перевооружения составит:

$$\text{ПС} = 1272 \text{ тыс. р.}$$

Ежемесячная амортизация после технического перевооружения составит:

$$\text{Амортизация} = 1272 * 1/120 = 10,6 \text{ тыс. р.}$$

Задача 5.7 (5 баллов)

Суммы при расчете пособия по временной нетрудоспособности лимитируются. За 2014 г. принимается сумма лимита 624 тыс. р. (так как она меньше фактических выплат 640 тыс. р.); за 2015 г. 660 тыс. р. (так как она меньше лимита 670 тыс. р.)

$$\text{Тогда Среднедневная з/пл} = (624\ 000 + 660\ 000) / 730 = 1758,90 \text{ р.}$$

Оплате подлежит 10 дней с 12 по 21 апреля (нетрудоспособность во время отпуска за свой счет не оплачивается).

Сумма лимитируется 80 % среднего заработка из-за недостаточного стажа.

$$\text{Сумма за счет средств работодателя} = 1758,90 * 3 \text{ дня} * 80 \% = 4221,36 \text{ р.}$$

$$\text{Сумма за счет средств ФСС} = 1758,90 * 7 \text{ дней} * 80 \% = 9849,84 \text{ р.}$$

Задача 5.8 (5 баллов)

Составим систему уравнений для решения данной задачи:

$$10 * x + 5 * y = 1650$$

$$(10 * x + 20 * y) / 30 * 6 = 720$$

$$\begin{cases} 10 * x + 5 * y = 1650 & y = (1650 - 10 * x) / 5 = 330 - 2 * x \\ 10 * x + 20 * y = 3600 \end{cases}$$

$$10 * x + 20 * (330 - 2 * x) = 3600$$

$$10 * x + 6600 - 40 * x = 3600$$

$$3000 = 30 * x \quad x = 100$$

$$y = 330 - 2 * 100 = 130$$

Задача 5.9 (5 баллов)

Определим остаточную стоимость объекта основных средств:

$$\text{ОС объекта} = 400 = 590 - 90 - 100.$$

На этой основе осуществим расчет суммы накопленной амортизации:

$$\text{Сумма накопленной амортизации} = 2000.$$

Зная, что 4-я амортизационная группа содержит из целочисленных либо 6, либо 7 лет, осуществим расчет исходя из каждого из этих сроков:

$$\text{Амортизация если срок 6 лет} = 2000 = 2400 / 6 * x.$$

Соответственно имеем, что:

$$x = 5 \text{ лет} - \text{число целое.}$$

Если бы срок полезного использования составлял 7 лет, то при расчете имеем:

$$2000 = 2400 / 7 * x.$$

x – нецелое число.

Следовательно, срок 6 лет.

Задача 5.10 (5 баллов)

НДФЛ за январь 2018 г. = $(90\,520 - 1400 * 4) = 11\,039,6$, но с округлением 11 040 р. (на детей вычет двойной).

НДФЛ за февраль 2018 г. = $(90\,520 - 1400 * 4) = 11\,039,6$, но с округлением 11 040 р. (на детей вычет двойной).

НДФЛ за март 2018 г. = $(90\,520 - 1400 * 2) = 11\,403,6$, но с округлением 11 404 р. (на детей вычет одинарный с месяца следующего за месяцем вступления в брак).

НДФЛ за апрель 2018 г. = $90520 * 0,13 = 11\,767,6$, но с округлением 11 768 р.

Задача 5.11 (5 баллов)

Составим неравенство, в одной части которого норма амортизации, рассчитанная по методу суммы чисел лет, а в другой – норма амортизации при использовании линейного метода. Когда норма амортизации по методу суммы чисел лет станет меньше, чем линейная норма, то разрыв в суммах накопленной амортизации начнет сокращаться:

$$\frac{T * d}{T * (T + 1) / 2} \geq \frac{1}{T}$$

$$\frac{2 * d}{T + 1} \geq \frac{1}{T}$$

$$d \geq \frac{T + 1}{2 * T}$$

$$d \geq \frac{1}{2} + \frac{1}{2 * T}$$

3.6. Задачи шестого уровня сложности

Задача 6.1 (6 баллов)

Абсолютный прирост выручки от продажи продукции за отчетный период составил +120 тыс. р. При этом, за счет увеличения фондоотдачи основных средств в отчетном году на 2 р. с каждого рубля, вложенного в основные средства, прирост выручки от продажи продукции составил +150 тыс. р.

Заполнить пропущенные значения в таблице исходных данных для определения влияния факторов на изменение выручки от продажи продукции, используя в расчетах метод абсолютных разниц или цепных подстановок (не интегральный метод А. Д. Шеремета, в котором использован иной алгоритм распределения остатка).

Пояснение решения: с учетом величины абсолютного прироста за отчетный период выручка от продажи продукции в предшествующем периоде составляет:

$$\text{Выручка}_0 = 600 - 120 = 480 \text{ тыс. р.}$$

Тогда, зная, что фондоотдача выросла на 2 р./р. в отчетном периоде и это привело к увеличению выручки от продаж на 150 тыс. р., воспользуемся приемом абсолютных разниц и определим значение среднегодовой стоимости основных средств в отчетном периоде:

$$150 = +2 * OC_1, \text{ тогда } OC_1 = 75 \text{ тыс. р.}$$

Получив среднегодовую стоимость основных средств в отчетном периоде осуществим расчет фондоотдачи в отчетном периоде:

$$FO_1 = 600 / 75 = 8 \text{ р./р.}$$

Получив значение фондоотдачи в отчетном периоде и зная ее прирост за отчетный период, определим значение фондоотдачи в предшествующем периоде:

$$FO_0 = 8 - 2 = 6 \text{ р./р.}$$

Получив значение фондоотдачи в предшествующем периоде определим величину среднегодовой стоимости основных средств в предшествующем периоде:

$$OC_0 = 480 / 6 = 80 \text{ тыс. р.}$$

Определим изменение среднегодовой стоимости основных средств за отчетный период: $\Delta OC = 75 - 80 = (-5 \text{ тыс. р.})$.

С использованием полученных значений заполним таблицу исходных данных для проведения факторного анализа.

Таблица 10

Исходные данные для проведения факторного анализа

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	480	600	+120
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	80	75	-5
Фондоотдача основных средств	6	8	+2

Задача 6.2 (6 баллов)

По состоянию на отчетную дату доли соответствующих видов акти-

вов/пассивов в валюте баланса составляли:

- денежные средства – 10 %;
- краткосрочные (высоколиквидные) финансовые вложения – 5 %;
- запасы – 10 %;
- внеоборотные активы – 25 %;
- долгосрочные пассивы – 0 % (отсутствовали).

По состоянию на ту же отчетную дату излишек собственных оборотных средств для формирования запасов составлял 5 % валюты баланса организации.

Определить значение коэффициента абсолютной ликвидности по состоянию на отчетную дату (коэффициента, характеризующего моментальную платежеспособность организации).

Пояснение решения: с учетом методики расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости определим излишек собственных оборотных средств для формирования запасов:

$$+COC = CK - BA - Запасы.$$

Тогда имеем, что собственный капитал составит:

$$CK = +COC + BA + Запасы = 0,05 * BB + 0,1 * BB + 0,25 * BB = 0,4 * BB.$$

Поскольку долгосрочные обязательства у организации отсутствуют, то величина краткосрочных обязательств составит:

$$KO = BB - 0,4 * BB = 0,6 * BB.$$

Тогда коэффициент абсолютной ликвидности составит:

$$K_{\text{абс. ликв.}} = (ДС + КФВ) / KO = (0,1 * BB + 0,05 * BB) / 0,6 * BB = \mathbf{0,25}.$$

Задача 6.3 (6 баллов)

По результатам функционирования в течение отчетного периода, деятельность характеризуется следующими показателями:

- доля материальных затрат в общей величине затрат (в том числе коммерческих и управленческих затратах) организации – 10 %;
 - доля остатков нереализованной готовой продукции и незавершенного производства в общей величине затрат – 0 % (вся выпущенная продукция реализуется в том же периоде);
 - рентабельность продаж, рассчитанная исходя из объема продаж – 20 %.
- Определить уровень материалоотдачи.

Краткое пояснение: данная задача также ориентирует обучающегося на поиск закономерностей между показателями, которые связаны друг с другом

нетривиальными зависимостями. Умение детализировать модель, расширять количество факторов, включенных в нее – это качество, присущее квалифицированному аналитику. Поэтому решение данной задачи оценивается достаточно высоко.

Задача 6.4 (6 баллов)

В соответствии с планируемым к реализации бизнес-планом, условно-переменные затраты на 1 ед. выпускаемой продукции составят 15 р./ед., цена 1 ед. выпускаемой продукции – 20 р./ед. В зависимости от объема выпускаемой продукции – q (масштабов производства), условно-постоянные затраты (которые изменяются скачкообразно) могут составить:

- при выпуске $q \in [0; 1000]$ – 6000 р.;
- при выпуске $q \in (1000; 2000]$ – 9000 р.;
- при выпуске $q \in (2000; 3000]$ – 13 000 р.;
- при выпуске $q \in (3000; 4000]$ – 23 000 р.

Выпуск продукции в объеме более 4000 ед. нецелесообразен, поскольку предельная емкость рынка (максимально возможный объем реализации) составляет 4000 ед.

Определить значение точек безубыточности для каждого интервала, соответствующего уровню постоянных затрат, а также определить объем производства, обеспечивающий максимальный финансовый результат.

Пояснение решения: Объем производства продукции в точке безубыточности определяется по формуле $q = \frac{FC}{p - vc}$.

Тогда имеем:

$$q_1 = \frac{FC}{p - vc} = \frac{6000}{20 - 15} = 1200 \text{ ед.}$$
 Данный объем **нельзя** считать точкой безубы-

точности, поскольку он не принадлежит интервалу, к которому относится соответствующий уровень постоянных затрат;

$$q_2 = \frac{FC}{p - vc} = \frac{9000}{20 - 15} = 1800 \text{ ед.}$$
 Данный объем является точкой безубыточно-

сти, поскольку он принадлежит интервалу, к которому относится соответствующий уровень постоянных затрат;

$$q_3 = \frac{FC}{p - vc} = \frac{13000}{20 - 15} = 2600 \text{ ед.}$$
 Данный объем является точкой безубыточно-

сти, поскольку он принадлежит интервалу, к которому относится соответствующий уровень постоянных затрат;

$$q_4 = \frac{FC}{p - vc} = \frac{23000}{20 - 15} = 4600 \text{ ед.}$$
 Данный объем **нельзя** считать точкой безубы-

точности, поскольку он не принадлежит интервалу, к которому относится соответствующий уровень постоянных затрат;

Максимально возможный финансовый результат имеет место при значе-

нии объема производства на верхней границе интервала, в котором существует точка безубыточности (точка перехода с убытка на прибыль):

при $q = 2000$ ед. прибыль составляет $\Pi = 20 * 2000 - 15 * 2000 - 9000 = 1000$ р.

при $q = 3000$ ед. прибыль составляет $\Pi = 20 * 3000 - 15 * 3000 - 13000 = 2000$ р.

В тех интервалах, к которым не принадлежит ни одной точки безубыточности, положительный финансовый результат не может быть достигнут. Например:

при $q = 1000$ ед. убыток составляет $Y = 20 * 1000 - 15 * 1000 - 6000 = -1000$ р.

при $q = 4000$ ед. убыток составляет $Y = 20 * 4000 - 15 * 4000 - 23000 = -3000$ р.

Задача 6.7 (6 баллов)

Представим в виде моделей расчет коэффициентов оборачиваемости за базисный (0) и отчетный (1) периоды:

$$\frac{B_0}{OA_0} = 8 \quad \frac{B_1}{1,2 * OA_0} = 6$$

Зная, что выручка базисного периода составляет 24 000 тыс. р., имеем:

$$\frac{24000}{OA_0} = 8$$

Тогда значение оборотных активов базисного периода составляет:

$$OA_0 = 3000.$$

Тогда, зная темп прироста (а соответственно и темп роста) оборотных активов в отчетном периоде, имеем:

$$\frac{B_1}{1,2 * 3000} = 6$$

Следовательно, выручка отчетного года составит:

$$B_1 = 6 * 3600 = 21600 \text{ тыс. р.}$$

Тогда абсолютный прирост выручки в отчетном году по сравнению с предшествующим периодом составит:

Абс. прирост = 21 600 – 24 000 = –2400 тыс. р.

Задача 6.8 (6 баллов)

В соответствии с интегральным методом А. Д. Шеремета имеем:

$$FO_0 * (-5) + 0,5 * ((-5) * 2) = -35.$$

Отсюда получаем уровень фондоотдачи базисного периода: $FO_0 = 6$.

Тогда, зная абсолютный прирост фондоотдачи, рассчитываем фондоотдачу за отчетный период: $FO_1 = 6 + 2 = 8$.

Далее опять-таки с использованием интегрального метода А. Д. Шеремета моделируем второе выражение, из которого выражаем стоимость основных средств базисного периода:

$$OC_0 * 2 + 0,5 * ((-5) * 2) = 155.$$

Отсюда получаем, что $OC_0 = 80$.

Тогда, зная величину изменения стоимости основных средств в отчетном периоде, имеем:

$$OC_1 = 80 + (-5) = 75.$$

Имея значения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств уже легко рассчитать выручку от продажи за периоды:

Соответственно имеем:

$$\text{Выручка}_0 = 80 * 6 = 480; \text{выручка}_1 = 75 * 8 = 600.$$

В заполненном виде таблица будет выглядеть следующим образом:

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	480	600	+120
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	80	75	-5
Фондоотдача основных средств	6	8	+2

Задача 6.9 (6 баллов)

Составим систему уравнений, зная, что произведение FO и $FC = 1$:

$$\begin{cases} 0,5 * (\Phi_o + \Phi_e) = 1 \\ \Phi_o * \Phi_e = 1 \end{cases}$$

Тогда имеем:

$$\begin{cases} \Phi_o = 2 - \Phi_e \\ \Phi_o * \Phi_e = 1 \end{cases}$$

$$\Phi_e * (2 - \Phi_e) = 1.$$

Из данного выражения получаем квадратное уравнение вида:

$$2\Phi_e - \Phi_e^2 - 1 = 0;$$

$$\Phi_e^2 - 2\Phi_e + 1 = 0;$$

$$D = 4 - 4 * 1 = 0;$$

$$\Phi_e = 2 / (2 * 1) = 1.$$

Соответственно и фондоотдача также составит: $\Phi_o = 1$.

Следовательно, выручка от реализации продукции будет равна:

$$\text{Выручка} = 3571 \text{ тыс. р.}$$

Задача 6.10 (6 баллов)

Определим прибыль как разность между объемом продаж и затратами:

$$\text{Прибыль} = 2500 * x - 50 * x^2 - 1500 * x - 1500.$$

Упростим соответствующее выражение:

$$\text{Прибыль} = -50 * x^2 + 1000 * x - 1500.$$

Для определения экстремума функции возьмем производную и приравняем ее 0:

$$0 = -50 * 2 * x + 1000.$$

$$100 * x = 1000.$$

$$x = 10.$$

$$\text{Прибыль} = 2500 * 10 - 50 * 100 - 1500 * 10 - 1500 = 3500.$$

$$0 = -50 * x_2 + 1000 * x - 1500.$$

$$D = 1\,000\,000 - 4 * (-50) * (-1500) = 700\,000.$$

$$\text{Корни} = (-1000 \pm (700\,000)^{1/2}) / -100 \quad x_1 = 1,63 \quad x_2 = 18,37.$$

Задача 6.11 (6 баллов)

Составим и решим систему уравнений в рамках применения интегрального метода А. Д, Шеремета:

$$\begin{cases} \Delta V = \Delta x * y_0 + 1/2 * \Delta x * \Delta y \\ \Delta V = \Delta y * x_0 + 1/2 * \Delta x * \Delta y \\ 100 = 5 * y_0 + 2,5 * \Delta y \\ 100 = \Delta y * x_0 + 2,5 * \Delta y \\ 2000 = x_0 * y_0 \end{cases}$$

Из первого уравнения: $20 - 0,5 * \Delta y = y_0.$

Из второго уравнения $100 / \Delta y - 2,5 = x_0.$

Тогда в третьем уравнении имеем: $2000 = (100 / \Delta y - 2,5) * (20 - 0,5 * \Delta y).$

Упростим его, получим, что:

$$\begin{aligned} 2000 &= (100 - 2,5 * \Delta y) / \Delta y * (20 - 0,5 * \Delta y). \\ 2000 * \Delta y &= (100 - 2,5 * \Delta y) * (20 - 0,5 * \Delta y). \\ 2000 * \Delta y &= 2000 - 50 * \Delta y - 50 * \Delta y + 1,25 * \Delta y^2. \\ 0 &= 1,25 * \Delta y^2 - 2100 * \Delta y + 2000. \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} D &= 4410000 - 4 * 1,25 * 2000 = 4\,400\,000; \Delta y_1 = (2100 + 2097,62) / 2,5 = \\ &= 1679,05; \\ \Delta y_2 &= (2100 - 2097,62) / 2,5 = 0,9529. \end{aligned}$$

Проверяем пригодность корней: $x_0 = 100 / 1679,05 - 2,5 = -2,44.$

Следовательно, корень $\Delta y_1 = 1679,05$ – является **неприемлемым**.

Проверяем Δy_2 : $x_0 = 100 / 0,9529 - 2,5 = 102,44$ чел. Тогда $x_1 = 107,44$ чел.
 $y_0 = 20 - 0,5 * 0,9529 = 19,52$ тыс. р./чел. Тогда $y_1 = 20,48$ тыс. р./чел.

Или $y_0 = 2000 / 102,44 = 19,52$ тыс. р./чел.; $y_1 = 2200 / 107,44 = 20,48$ тыс. р./чел.

Проверка расчета изменения с использованием интегрального метода:

$$100 = 5 * 19,52 + \frac{1}{2} * 5 * 0,9529 = 100 \text{ тыс. р.}$$

$$100 = 0,9529 * 102,44 + \frac{1}{2} * 5 * 0,9529 = 100 \text{ тыс. р.}$$

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Абсолютный прирост	Темп роста
Выручка, тыс. р.	2000	2200	200	1,1
Среднесписочная численность, чел.	102,44	107,44	5	1,0488
Среднегодовая выработка 1 работника, тыс. р./чел.	19,52	20,48	0,9529	1,0488

3.7. Задачи седьмого уровня сложности

Задача 7.1 (7 баллов)

Разгадайте кроссворд:

			¹ О	¹⁵ Б	О	Р	О	Т										
² К	А	С	С	А														
		³ С	А	Л	Ь	Д	О											
⁴ Д	О	Л	Л	А	Р													
	⁵ А	В	А	Н	С													
				⁶ С	Ч	Е	Т											
		⁷ П	Р	О	И	З	В	О	Д	С	Т	В	О					
⁸ Г	Л	А	В	Б	У	Х												
⁹ И	Н	В	Е	Н	Т	А	Р	И	З	А	Ц	И	Я					
¹⁰ К	Р	Е	Д	И	Т													
			¹¹ Р	Е	П	У	Т	А	Ц	И	Я							
		¹² К	О	Н	Т	Р	О	Л	Ь									
		¹³ П	Р	И	Б	Ы	Л	Ь										
¹⁴ К	О	Р	Е	Й	К	О												

1. Это может делать колесо, фигурист, Земля, а кроме того, это одно из важнейших понятий теории бухгалтерского учета.

2. В начальную школу с этим ходят первоклассники, а в бухгалтерском учете – это название счета.

3. Большая часть людей назовет это просто – остаток.

4. Его значок есть на клавиатуре, определенный смысл его символ имеет в Microsoft Excel, бухгалтерам же приходится рассчитывать разницы, возникающие из-за его наличия.

5. Его правильное название заработная плата за первую половину месяца, но практически все для его обозначения всё равно употребляют это слово.

6. Дети осваивают его уже в детском саду, но не каждый студент профиля «Бухгалтерский учет» объяснит, что это такое.

7. Оно бывает ручным и машинным, серийным и единичным, в бухгалтерском же учете рядом с ним, как правило, стоят иные прилагательные.

8. Строго говоря, это аббревиатура, но она столь прочно вошла в повседневный лексикон россиян, что дополнительно расшифровывать, кто человек, которого так называют, обычно не приходится. А еще есть такой журнал.

9. Именно этим элементом метода бухгалтерского учета было прервано свидание тов. Новосельцева и тов. Калугиной.

10. В бухгалтерском учете это напрямую связано с правой частью одного из элементов метода бухгалтерского учета, а для большей части населения страны упоминание о нем ассоциируется с банками.

11. Она есть у людей, ее можно приобрести и потерять, она обозначается английским термином, а при анализе финансовой отчетности вместо нее анализируется активность.

12. Наряду с учетом главенствующую роль В. И. Ленин отводил именно этой процедуре.

13. Одним из парадоксов, который руководители нередко приписывают системе бухгалтерского учета, состоит в том, что она есть, а денег нет.

14. Он был бухгалтером (счетоводом), получал скромное жалованье в 46 рублей, и, хотя реально его не существовало, в рейтинге самых известных бухгалтеров он занимает одно из первых мест.

15. (по вертикали). Наука об экономической сущности бухгалтерского баланса, принципах его построения, правилах оценки статей и использовании балансовой информации в целях управления предприятием.

Задача 7.2 (7 баллов)

Заполнить пропущенные позиции в бухгалтерском балансе организации – таблица 5, зная, что:

1. Коэффициент финансовой независимости на 31 декабря 2012 г. – 0,76198422.

2. Уставный капитал организации не изменялся в 2011–2012 гг.

3. К концу 2012 г. у организации выбыли все ранее переоцененные внеоборотные активы.

4. Темп прироста кредиторской задолженности за 2012 г. составил 0,6.

5. Величина собственных оборотных средств на конец 2012 г. – 499 тыс. р.

6. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2012 г. – 0,45315488.

7. Недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов на конец 2012 года – (–795) тыс. р.

Бухгалтерский баланс организации для заполнения

АКТИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1165	1382	60
Основные средства	?	3893	503
Доходные вложения в материальные ценности	157	157	0
Отложенные налоговые активы	9	19	0
Итого по разделу I	?	5451	563
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	?	1522	3791
НДС по приобретенным ценностям	20	18	0
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	?	45	54
Финансовые вложения	5	5	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	?	2746	711
Итого по разделу II	?	4336	4556
БАЛАНС	?	9787	5119
ПАССИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	?	?	4800
Переоценка внеоборотных активов	?	130	170
Нераспределенная прибыль	?	395	30
Итого по разделу III	?	?	5000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	?	4042	0
Кредиторская задолженность	?	420	119
Итого по разделу V	?	4462	119
БАЛАНС	6592	?	5119

Пояснение решения:

Поскольку коэффициент независимости $K_{\text{независимости}} = \frac{СК}{ВБ}$, то итог третьего раздела баланса на 31.12.2012 составит:

$$\text{Итого 3-й раздел} = 6592 * 0,76198422 = 5023 \text{ тыс. р.}$$

Следовательно, поскольку итог 4-го раздела равен 0, то итог по 5-му разделу составляет:

$$\text{Итого 5-й раздел} = 6592 - 5023 = 1\,569 \text{ тыс. р.}$$

Поскольку уставный капитал не изменялся, то его сумма по состоянию на 31.12.2012 и 31.12.2011 – 4800 тыс. р. Тогда итог 3-го раздела баланса по состоянию на 31.12.2011 составляет:

Итого 3-й раздел $_{31.12.2011} = 4800 + 390 + 135 = 5325$ тыс. р.

В качестве проверочной процедуры определим итог пассива по состоянию на 31.12.2011: ВБ = 5325 + 4462 = 9787 тыс. р. Данный результат сходится с итогом актива баланса по состоянию на 31.12.2011;

Поскольку все переоцененные ранее внеоборотные активы выбыли, то по строке «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2012 остаток составляет 0 тыс. р. Следовательно, остаток приходится на статью «Нераспределенная прибыль»:

Нераспределенная прибыль = 5023 – 4800 – 0 = 223 тыс. р.

Так как темп прироста кредиторской задолженности 0,6, то темп роста кредиторской задолженности соответственно 1,6. Тогда кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 составляет:

Кредиторская задолженность = 420 * 1,6 = 672 тыс. р.

Остаток краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2012 составляет:

Заемные средства = 1569 – 672 = 897 тыс. р.

Поскольку величина собственных оборотных средств на 31.12.2012 составляет 499 тыс. р., то величина внеоборотных активов (итог 1-го раздела баланса) составляет:

Внеоборотные активы = 5023 – 499 = 4524 тыс. р.

Тогда величина основных средств по состоянию на 31.12.2012 составит:

Основные средства = 4524 – 1165 – 157 – 9 = 3193 тыс. р.;

Поскольку коэффициент абсолютной ликвидности $K_{абс.ликв.} = \frac{ДС + КФВ}{КО}$ по состоянию на 31.12.2012 составляет 0,45315488, то величина денежных средств составит:

Денежные средства = 0,45315488 * 1569 – 5 = 706 тыс. р.

Поскольку внеоборотные активы составляют 4524 тыс. р., а валюта баланса – 6592 тыс. р., то величина оборотных активов составляет:

Оборотные активы = 6592 – 4524 = 2068 тыс. р.

Поскольку недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов (СК-ВА-З) равен (–795 тыс. р.), то рассчитаем величину запасов, которая составит:

Запасы = 5023 – 4524 – (–795) = 1294 тыс. р.

Зная все статьи 2-го раздела баланса, кроме величины краткосрочной дебиторской задолженности, определим ее размер по состоянию на 31.12.2012:

Дебиторская задолженность = 2068 – 1294 – 20 – 5 – 706 = 43 тыс. р.

С учетом полученных данных мы имеем возможность полностью заполнить бухгалтерский баланс организации.

Таблица 11

Правильный вариант заполнения бухгалтерского баланса

АКТИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1165	1382	60
Основные средства	3193 (6)	3893	503
Доходные вложения в материальные ценности	157	157	0
Отложенные налоговые активы	9	19	0
Итого по разделу I	4524 (6)	5451	563
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1294 (9)	1522	3791
НДС по приобретенным ценностям	20	18	0
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	43 (10)	45	54
Финансовые вложения	5	5	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	706 (7)	2746	711
Итого по разделу II	2068 (8)	4336	4556
БАЛАНС	6592	9787	5119
ПАССИВ	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	4800 (2)	4800 (2)	4800
Переоценка внеоборотных активов	0 (3)	130	170
Нераспределенная прибыль	223 (3)	395	30
Итого по разделу III	5023 (1)	5325 (2)	5000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	897 (5)	4042	0
Кредиторская задолженность	672 (4)	420	119
Итого по разделу V	1569 (1)	4462	119
БАЛАНС	6592	9787 (2)	5119

Задача 7.3 (7 баллов)

По состоянию на конец 3-го года использования объекта основных средств его балансовая стоимость, рассчитанная в соответствии с требованиями МСФО, составляет 690 тыс. р. Общий срок полезного использования объекта был определен организацией при вводе в эксплуатацию в размере 6 лет и более не пересматривался.

В соответствии с учетной политикой в отношении данного объекта используется линейный метод начисления амортизации.

При вводе в эксплуатацию ликвидационная стоимость (остаточная стоимость по приказу Минфина № 160н от 25.11.2011 г. «О введении в действие

МСФО и разъяснений МСФО на территории РФ») не была определена; через 1 (один) год после начала использования организация установила ее (ликвидационную стоимость) на уровне 100 тыс. р.; еще через 1 (один) год (т.е. через два года после начала использования) ликвидационная стоимость была снижена до уровня 60 тыс. р.

Определить первоначальную стоимость данного объекта основных средств.

Пояснение решения: пусть x – первоначальная стоимость объекта основных средств. Тогда, зная, что по МСФО амортизация начисляется исходя из амортизационной стоимости, определяемой как разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью, имеем, что остаточная стоимость объекта на конец 3-го года составит:

$$x - x/6 - (x - x/6 - 100)/5 - (x - x/6 - (x - x/6 - 100)/5 - 60) / 4 = 690.$$

Упростим данное выражение и получим:

$$5/6 * x - x/5 + x/30 + 20 - (x - x/6 - x/5 + x/30 + 20 - 60) / 4 = 690$$

$$25 * x/30 - 6 * x/30 + x/30 - (x - x/6 - x/5 + x/30 - 40) / 4 = 670$$

$$20 * x/30 - x/4 + x/24 + x/20 - x/120 + 10 = 670$$

$$2 * x/3 - x/4 + x/24 + x/20 - x/120 = 660$$

$$80 * x/120 - 30 * x/120 + 5 * x/120 + 6 * x/120 - x/120 = 660$$

$$60 * x / 120 = 660$$

$$x = 1320$$

Таким образом, первоначальная стоимость составляет 1320 тыс. р.

Проверка:

$$\text{Амортизация}_{1 \text{ год}} = 1320 / 6 = 220;$$

$$\text{Балансовая стоимость}_{\text{конец 1 года}} = 1320 - 220 = 1100 \text{ тыс. р.}$$

$$\text{Амортизация}_{2 \text{ год}} = (1100 - 100) / 5 = 200;$$

$$\text{Балансовая стоимость}_{\text{конец 2 года}} = 1100 - 200 = 900 \text{ тыс. р.}$$

$$\text{Амортизация}_{3 \text{ год}} = (900 - 60) / 4 = 210;$$

$$\text{Балансовая стоимость}_{\text{конец 3 года}} = 900 - 210 = 690 \text{ тыс. р.}$$

Задача 7.4 (7 баллов)

В учетной политике организации закреплено положение о том, что «применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Остатков материалов на начало месяца в организации не было. Часть материалов, полученных в составе 1-й партии, была отпущена в производство в течение месяца, но до осуществления 2-го поступления. 2-е поступление материалов было осуществлено в течение этого же месяца в 3-кратном объеме 1-го поступления материалов в натуральном выражении. Всего в течение месяца было 2 (две) поставки материалов и один отпуск материалов на производство.

Определить, насколько процентов была выше цена материалов, полученных в составе 2-й партии по сравнению с ценой материалов, полученных в составе 1-й партии, зная, что если бы организация применяла оценку фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), то сумма материальных затрат оказалась бы выше на 21 %, по сравнению с применяемым организацией способом.

Пояснение решения: пусть x – цена 1-го поступления материалов; y – цена 2-го поступления; Q – размер 1-го поступления материалов; A – доля израсходованных материалов из 1-го поступления.

Тогда материальные затраты за месяц с использованием метода скользящей оценки составят:

$$MЗ = A * Q * x.$$

Материальные затраты за месяц с использованием взвешенной оценки:

$$MЗ = A * Q * (Q * x + 3Q * y) / 4Q.$$

С учетом условия о том, что если бы организация применяла оценку фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), то сумма материальных затрат оказалась бы выше на 21 %, по сравнению с применяемым организацией способом имеем:

$$1,21 * A * Q * x = A * Q * 0,25 * (x + 3y).$$

Упростим данное выражение и получим:

$$1,21 * x = 0,25 * x + 0,75 * y.$$

$$0,96 * x = 0,75 * y.$$

$$1,28 * x = y.$$

Таким образом, цена 2-й поставки выше на 28 %, чем цена 1-й поставки.

Проверка: $1,21 * 0,2 * 10 * 100 = 0,2 * 10 * (10 * 100 + 30 * 128) / 40.$

Задача 7.5 (7 баллов)

Прямой счет:

$$01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 14 + 15 + 16 + 19 + 20 + 21 + 23 + 25 + 26 + 28 + 29 + 40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 50 + 51 + 52 + 55 + 57 + 58 + 59 + 60 + 62 + 63 + 66 + 67 + 68 + 69 + 70 + 71 + 73 + 75 + 76 + 77 + 79 + 80 + 81 + 82 + 83 + 84 + 86 + 90 + 91 + 94 + 96 + 97 + 98 + 99 = 3116.$$

Обратный счет (из суммы членов арифметической прогрессии вычитание номеров счетов, которые отсутствуют в Плане счетов):

$$4950 - 6 - 12 - 13 - 17 - 18 - 22 - 24 - 27 - 30 - 31 - 32 - 33 - 34 - 35 - 36 - 37 - 38 - 39 - 47 - 48 - 49 - 53 - 54 - 56 - 61 - 64 - 65 - 72 - 74 - 78 - 85 - 87 - 88 - 89 - 92 - 93 - 95 = 3116.$$

Задача 7.6 (7 баллов)

Наименование документа	Очередность принятия/утверждения	Примерная дата (указывать не обязательно; для облегчения задания)
Трудовой кодекс Российской Федерации	6	12.2001
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ	14	12.2011
Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ	11	27.07.2010
Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ № 180)	8	07.2004
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н	2	07.1998
Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» № 922	9	12.2007
Постановление Правительства «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1	7	01.2002
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» № 94н	3	11.2000
Приказ Минфина РФ "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» № 157н	12	12.2010

Наименование документа	Очередность принятия/утверждения	Примерная дата (указывать не обязательно; для облегчения задания)
Приказ Минфина РФ № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»	5	06.2001
Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»	4	03.2001
Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н	10	02.07.2010
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49	1	06.1995
Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер». № 1061н	15	12.2014
Приказ Минфина РФ «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» № 160н	13	11.2011

Задача 7.7 (7 баллов)

1. **Экономический субъект** обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. **Учетная политика** должна применяться последовательно из года в год.

3. При отпуске **материально-производственных запасов** (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов...

4. **Денежные потоки** от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

5. **Единицей** бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

6. По **нематериальным активам** с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

7. **Доходами организации** признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

8. **Расходы по займам** отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

9. На **отчетные сегменты** в бухгалтерской отчетности организации должно приходиться не менее 75 % выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

10. **Финансовые вложения**, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

11. **Курсовая разница** – разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

12. Учетная политика организации формируется **главным бухгалтером** или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается **руководителем организации**.

13. **Курсовая разница**, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

14. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**.

15. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если **одновременно** выполняются следующие условия...

16. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – **оценочное обязательство**) может возникнуть...

17. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине **дебиторской задолженности**.

18. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим **элементам**.

19. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является **инвентарный объект**.

20. Расходы по займам признаются **прочими расходами**, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

21. Выявленные ошибки и их последствия подлежат **обязательному исправлению**.

22. К **денежным эквивалентам** могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

23. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты **государственной регистрации** до даты **прекращения деятельности** в результате реорганизации или ликвидации.

Задача 7.8 (7 баллов)

Из данных слогов можно сложить следующие фамилии:

1. Бычкова С.М.
2. Вахрушина М.А.
3. Дружиловская Т.Ю.
4. Ендовицкий Д.А.
5. Когденко В.Г.
6. Коноплянник Т.М.
7. Кутер М.И.
8. Лермонтов Ю.М.
9. Любушин Н.П.
10. Мизиковский И.Е.
11. Пятов М.Л.

Надеемся, что Вам понятен ход решения предложенных задач.

Ключ к тестам

Вариант 1

№	ОТВЕТ
1	а
2	а
3	а
4	б
5	б
6	в
7	в
8	в
9	в
10	б

№	ОТВЕТ
11	в
12	а
13	а
14	в
15	а
16	а
17	б
18	б
19	б
20	а

№	ОТВЕТ
21	б
22	а
23	а
24	а
25	в
26	а
27	б
28	а
29	б
30	в

Вариант 2

№	ОТВЕТ
1	а
2	в
3	б
4	б
5	б
6	в
7	б
8	б
9	а
10	б

№	ОТВЕТ
11	а
12	г
13	в
14	а
15	а
16	а
17	в
18	в
19	б
20	б

№	ОТВЕТ
21	а
22	б
23	б
24	в
25	а
26	б
27	в
28	а
29	а
30	в

Вариант 3

№	Ответ
1	Б
2	Б
3	А
4	В
5	В
6	А
7	А
8	Б
9	В
10	А

№	Ответ
11	А
12	В
13	В
14	А
15	Б
16	В
17	В
18	Б
19	В
20	Б

№	Ответ
21	В
22	Б
23	В
24	А
25	В
26	А
27	Б
28	В
29	В
30	Б

Вариант 4

№	Ответ
1	Б
2	А
3	Б
4	В
5	В
6	Б
7	А
8	Б
9	А
10	А

№	Ответ
11	Б
12	Б
13	В
14	В
15	А
16	А
17	В
18	А
19	Б
20	Б

№	Ответ
21	В
22	В
23	Б
24	Б
25	В
26	А
27	А
28	Б
29	А
30	А

Учебное издание

Слободняк Илья Анатольевич
Иванова Дарья Александровна
Ткач Юлия Борисовна

**Бухгалтерский учет и экономический анализ:
задания повышенной трудности**

Учебное пособие

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 01.06.18.
Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.