

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Дагестанский государственный университет»
Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**ПМ 02. «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и
налоговой отчетности экономического субъекта»**

МДК 02.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
среднего профессионального образования

<i>Специальность:</i>	<i>38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i>
<i>Обучение:</i>	<i>по программе базовой подготовки</i>
<i>Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:</i>	<i>Основное общее образование Среднее общее образование</i>
<i>Квалификация:</i>	<i>Бухгалтер</i>
<i>Форма обучения:</i>	<i>Очная, заочная</i>

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса МДК 02.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» разработана в 2026 г. на основе требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного и среднего общего образования

Организация – разработчик: Филиал ДГУ в г. Хасавюрте

Разработчики:

Махаева Бурлият Омаровна, преподаватель кафедры экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте.

Рецензент:

Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ДГУ.

Фонд оценочных средств дисциплины рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол №7 от «12» марта 2026 года.

Председатель ПЦК



Оздеаджиева Э.Д.

Фонд оценочных средств дисциплины согласован на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол №7 от «27» марта 2026 года.

Председатель



Дадаев Д.Х., к.ф-м.н., доцент

С представителем работодателя:
Директор – главный бухгалтер

МКУ «ЦБ ОМУК»



Арзулумова Д.З.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Технология составления бухгалтерской отчетности»

Фонд оценочных средств (ФОС) по МДК 02.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» разработан в соответствии с актуальными требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и учитывает современные стандарты бухучета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часов.

Очная и заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов						
	ООО				СОО		
	4 семестр	5 семестр	Всего	ОЗО	2 семестр	3 семестр	Всего
Общая трудоёмкость	36	72	108		36	72	108
Контактная работа:	36	56	92		24	52	92
Лекции (Л)	12	28	40		12	28	40
Практические занятия (ПЗ)	24	28	52		24	28	52
Консультации							
Форма контроля экзамен		9	9			9	9
Промежуточная аттестация							
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	-	7	7		-	7	7
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	-	-	-		-	-	-
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	2	2		-	2	2
- написание реферата (Р);	-	-	-		-	-	-
- написание эссе (Э);	-	-	-		-	-	-
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	-	-	-		-	-	-
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	-	1	1		-	1	1
- подготовка к практическим занятиям;	-	2	2		-	2	2
- подготовка к коллоквиумам;	-	-	-		-	-	-
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	-	-	-		-	-	-

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Общие положения по бухгалтерской отчётности	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№1 №1-5, №(1-10) №(1-14).	Устно Письменно
2.	Тема 2. Основные принципы формирования бухгалтерской отчетности	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№2 №6-10, №(1-10) №(1-14).	Устно Письменно
3.	Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчётности	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№3 №6-10, №(10-20) №(1-14).	Устно Письменно
4.	Тема 4. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчётности	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№4-5 №10-15, №(10-20) №(1-14).	Устно Письменно
5.	Тема 5. Формы бухгалтерской отчётности	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№6-7 №15-20, №(20-28) №(1-14).	Устно Письменно
6.	Тема 6. Налоговая отчетность организаций	ПК 2.2	Вопросы дискуссии, тестирование, вопросы к экзамену	№8-9 №15-20, №(20-28) №(1-14).	Устно Письменно

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 2.2 Формировать бухгалтерскую (финансовую) и	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности,	Демонстрирует хорошее знание - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности,	Демонстрирует отличное знание - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборо-

	налоговую отчетность	официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; - законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; - судебная практика по налогообложению. Демонстрирует слабое умение - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта,	официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; - законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; - судебная практика по налогообложению. Демонстрирует хорошее умение - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в	рах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; - законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации - международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи; - судебная практика по налогообложению. Демонстрирует отличное умение - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать
--	----------------------	---	--	---

			в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; - разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; - составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; - использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов	том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; - разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; - составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; - использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы.	учетную политику экономического субъекта; - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; - разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; - составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
--	--	--	---	--	--

			и деклараций, отчетности в государственные органы. Демонстрирует слабые навыки: - формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки; - составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы в надлежащие адреса и в установленные сроки - обеспечение сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы и последующей их передачи в архив.	Демонстрирует хорошие навыки: - формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки; - составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы в надлежащие адреса и в установленные сроки - обеспечение сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы и последующей их передачи в архив.	- использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы. Демонстрирует отличные навыки: - формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки; - составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы в надлежащие адреса и в установленные сроки - обеспечение
--	--	--	--	---	--

					сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы и последующей их передачи в архив.
--	--	--	--	--	---

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения МДК 02.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

Вопросы для профессиональной дискуссии

Практическое занятие 1

1. Баланс между коммерческой тайной и прозрачностью в ГИР БО

Суть для обсуждения: С одной стороны, публичность бухгалтерской отчетности в Государственном информационном ресурсе (ГИР БО) повышает прозрачность бизнеса, защищает права инвесторов и снижает риски работы с недобросовестными контрагентами. С другой стороны, раскрытие детальных показателей (особенно в пояснениях к балансу) может обнажить слабые места компании перед конкурентами или стать причиной санкционного давления.

Где проходит тонкая грань между «необходимым раскрытием информации» и «угрозой экономической безопасности субъекта»? Стоит ли расширять перечень компаний, имеющих право скрывать свою отчетность от широкой публики?

2. Бухгалтерская отчетность против Управленческой: сможет ли одна полностью вытеснить другую?

Суть для обсуждения: Традиционная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по строго регламентированным государством правилам (ФСБУ/ПБУ) и часто ориентирована «в прошлое» (отражает то, что уже произошло). Управленческая отчетность гибкая, создается под нужды конкретных директоров и нацелена на прогноз будущего. При этом в последние годы официальные стандарты бухгалтерского учета всё сильнее требуют использования профессионального суждения бухгалтера, оценки дисконтированной стоимости и прогнозных показателей.

Становится ли современная регламентированная отчетность более полезной для внутренних менеджеров, или она так и останется исключительно «продуктом для налоговой и банков»? Возможна ли в будущем их полная интеграция в единую цифровую систему?

3. Профессиональное суждение бухгалтера: свобода действий или регуляторный риск?

Суть для обсуждения: Современные стандарты отчетности отходят от жестких инструкций («делай только так, как написано») в сторону концептуальных принципов. Бухгалтеру все чаще приходится применять *профессиональное суждение*: самостоятельно определять срок полезного использования активов, оценивать вероятность ликвидации компании (принцип непрерывности деятельности) или рассчитывать оценочные обязательства.

Готовы ли практикующие бухгалтеры к такой ответственности? Что превалирует в концепции профессионального суждения — возможность отразить реальное экономическое положение компании или риск получить штрафы от аудиторов и налоговых органов из-за субъективности оценок?

4. Требование существенности информации: как не превратить отчетность в «информационный шум»?

Суть для обсуждения: Одним из базовых требований к отчетности является полнота и существенность: информация, пропуск которой может повлиять на решения пользователей, должна быть раскрыта. Из-за этого пояснения к годовому балансу крупных компаний часто разрастаются до сотен страниц мелкого текста, где за

огромным массивом формальных таблиц пользователю (инвестору) тяжело разглядеть реальные проблемы или драйверы роста бизнеса.

Как оптимизировать критерии существенности? Должен ли бухгалтер стремиться к максимальному сокращению объема форм ради читаемости, либо подробная детализация каждого рубля — это единственная гарантия достоверности?

Практическое занятие 2

1. Принцип непрерывности деятельности в условиях высокой неопределенности

Суть для обсуждения: Допущение непрерывности деятельности предполагает, что организация будет продолжать свою работу в обозримом будущем (не менее 12 месяцев) и у нее нет намерений или необходимости ликвидироваться. Однако в условиях резких санкционных изменений, перестройки логистики и нестабильности рынков делать такие прогнозы становится все сложнее.

Насколько объективно бухгалтер может подтвердить это допущение при составлении отчетности сегодня? Если у компании есть серьезные кассовые разрывы, но руководство верит в новые контракты, должен ли бухгалтер раскрывать в пояснениях угрозу закрытия бизнеса, рискуя отпугнуть последних клиентов и банки?

2. Консерватизм (осмотрительность) против реализма: не искажает ли бухгалтер истину?

Суть для обсуждения: Требование осмотрительности обязывает бухгалтера проявлять большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (то есть «не завышать прибыль»). Из-за этого компания создает множество резервов (по сомнительным долгам, под обесценение запасов), что искусственно снижает итоговую чистую прибыль в отчетности.

Не вводит ли такой излишний «пессимизм» в заблуждение потенциальных инвесторов, которые хотят видеть реальный рост компании, а не перестраховку бухгалтерии? Где грань между здоровой осторожностью и намеренным занижением финансовых результатов?

3. Приоритет содержания над формой: юридический документ или экономическая суть?

Суть для обсуждения: Это требование означает, что факты хозяйственной жизни в отчетности должны отражаться исходя из их экономического содержания, а не из их юридической формы. Яркий пример — долгосрочная аренда (лизинг) по правилам ФСБУ 25/2018, где арендатор отражает на балансе «право пользования активом», хотя юридически вещь ему не принадлежит.

Российская учетная практика исторически была «привязана» к наличию первичного документа и договору (юридической форме). Готовы ли руководители и налоговые инспекторы читать баланс, составленный по экономической сути, и не приводит ли этот принцип к спорам с проверяющими органами, которые привыкли верить исключительно тексту договоров?

4. Своевременность против достоверности: что важнее для пользователя отчетности?

Суть для обсуждения: Требование своевременности требует максимально быстрого предоставления информации, чтобы пользователи успели принять управленческие или инвестиционные решения. Однако сбор всех закрывающих документов от контрагентов часто затягивается на недели. Если закрыть отчетность быстро — данные будут приблизительными (менее достоверными), если ждать всех документов — отчетность станет точной, но устаревшей.

Что имеет большую ценность в цифровую эпоху 2026 года: оперативный, но частично расчетный (оценочный) баланс, подготовленный сразу после окончания периода, или абсолютно точный отчет, сданный через три месяца, когда ситуация на рынке уже кардинально изменилась?

Практическое занятие 3

1. Заккрытие отчетного периода в условиях «опоздавших» документов: расчетные обязательства или бесконечные корректировки?

Суть для обсуждения: Первым этапом составления отчетности является сбор и отражение всех первичных документов. На практике контрагенты часто задерживают акты и накладные. У бухгалтера есть выбор: либо использовать механизм начисления расчетных обязательств (отражать расходы «без первички» на основе договора по ФСБУ), либо ждать документы и постоянно сдавать корректировочные декларации за прошлые периоды.

Какой подход более профессионален и безопасен? Стоит ли жестко закрывать период в учетной системе в фиксированную дату (например, 5-го числа), игнорируя недошедшие документы, или бухгалтер должен быть «заложником» недисциплинированности контрагентов ради формальной точности?

2. Инвентаризация как обязательный этап: формальная процедура ради галочки или реальный инструмент контроля?

Суть для обсуждения: Перед составлением годовой отчетности организация обязана провести сплошную инвентаризацию активов и обязательств. На многих крупных или, наоборот, малых предприятиях инвентаризация превращается в формальное подписание готовых ведомостей, сгенерированных компьютером, так как реальный пересчет миллионов единиц товара или проверка каждого контрагента требуют колоссальных временных и человеческих ресурсов.

Можно ли доверять отчетности, если ключевой этап ее верификации (инвентаризация) часто проводится лишь на бумаге? Каким образом цифровизация (RFID-метки, штрихкодирование, автоматическая сверка расчетов) в 2026 году меняет этот этап, и способна ли она полностью искоренить человеческий фактор?

3. Реформация баланса: почему этот этап называют «моментом истины» для бухгалтера и собственника?

Суть для обсуждения: Реформация баланса происходит 31 декабря после закрытия всех субсчетов к счетам 90 и 91, когда финансовый результат года окончательно переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». До этого момента прибыль компании является промежуточной и может быть скорректирована. После реформации показатели «сбрасываются» в ноль для нового года.

Почему, несмотря на полную автоматизацию в учетных программах (где реформация делается «одной кнопкой»), этот этап требует от главного бухгалтера глубокого ручного контроля? Какие скрытые ошибки в течение года (например, неверное закрытие затратных счетов 20, 23, 25, 26) могут исказить сумму нераспределенной прибыли при реформации?

4. Исправление ошибок после отчетной даты: где грань между существенным искажением и оперативной правкой?

Суть для обсуждения: Между датой окончания года (31 декабря) и датой официального подписания/представления отчетности проходит несколько месяцев. Если в этот межотчетный период бухгалтер обнаруживает крупную ошибку прошлого года, правила (ПБУ 22/2010) требуют делать сложные корректировки («переигрывать» записи концом года). Если ошибка найдена уже после утверждения отчетности собственниками, менять прошлый баланс нельзя — правки вносятся текущим периодом.

Защищает ли такой порядок интересы пользователей отчетности? Не приводит ли запрет на изменение уже утвержденного баланса к тому, что внешние инвесторы целый год видят заведомо ложные исторические цифры, пока не выйдет следующая годовая отчетность?

Практическое занятие 4

1. Сверка расчетов с бюджетом (ЕНС и ЕНП): как добиться идеального сальдо перед отчетом?

Суть для обсуждения: Одной из ключевых процедур перед составлением отчетности является выверка расчетов с контрагентами и бюджетом. С введением Единого налогового счета (ЕНС) и Единого налогового платежа (ЕНП) бухгалтеры часто сталкиваются с расхождениями между внутренними данными программы (счет 68) и сальдо в личном кабинете налогоплательщика из-за специфики распределения платежей налоговым органом.

Каковы последствия для достоверности баланса, если организация перенесет в отчетность свои (расчетные) данные, проигнорировав расхождения с ФНС, или, наоборот, слепо примет данные налоговой? Как минимизировать риски искажения строк дебиторской и кредиторской задолженности по налогам?

2. Проверка обоснованности и оценка оценочных резервов: реальная защита от рисков или инструмент манипуляции прибылью?

Суть для обсуждения: Перед заполнением форм бухгалтер обязан проверить актуальность и достаточность резервов (резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений или ТМЦ). Начисление таких резервов напрямую уменьшает финансовый результат (прибыль) текущего года, а их списание или неотражение — завышает его.

Насколько объективно бухгалтер может оценить, например, платежеспособность дебитора перед составлением отчета? Существует ли риск того, что руководство компании может использовать «ручное» регулирование объемов резервов на подготовительном этапе, чтобы показать банку или инвесторам желаемую, а не реальную картину прибыльности?

3. Заккрытие счетов учета затрат (20, 23, 25, 26, 44): какова цена ошибки в калькулировании себестоимости?

Суть для обсуждения: Достоверность строк «Запасы» в балансе и «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах полностью зависит от правильности закрытия калькуляционных и собирательно-распределительных счетов. Ошибки в распределении косвенных расходов (счета 25, 26) или неверная оценка незавершенного производства (НЗП) на счете 20 могут кардинально исказить структуру активов организации.

С учетом жестких требований современных ФСБУ (например, ФСБУ 5/2019 «Запасы», где управленческие расходы строго запрещено включать в себестоимость продукции), какие методы контроля должен применить главбух перед финальным закрытием месяца, чтобы автоматическая программа не допустила методологическую ошибку?

4. Проверка сопоставимости показателей прошлых периодов при изменении учетной политики

Суть для обсуждения: Перед заполнением форм за текущий год бухгалтер обязан убедиться, что данные за прошлый и позапрошлый годы, приводимые в балансе, сопоставимы с текущими. Если в течение года организация перешла на новый стандарт учета (ФСБУ) или изменила способы оценки активов, прошлые показатели нужно пересчитать ретроспективно (как будто новые правила применялись всегда).

Ретроспективный пересчет — одна из самых трудоемких процедур в учете. Насколько оправданы такие затраты рабочего времени бухгалтера ради сопоставимости цифр для внешнего пользователя? Не проще ли раскрывать все изменения исключительно текстовым способом в пояснительной записке, не меняя исторические данные в таблицах?

Практическое занятие 5

1. Информативность Бухгалтерского баланса: отражает ли он реальную рыночную стоимость бизнеса?

Суть для обсуждения: Бухгалтерский баланс (форма № 1) строится на принципах исторической (первоначальной) стоимости активов с учетом амортизации и обесценения. В результате многие ценные ресурсы компании (например, уникальный бренд, база лояльных клиентов, сильная команда или разработанные внутри компании технологии) либо вообще не попадают в баланс, либо учитываются по символической цене. Напротив, здания или оборудование могут числиться по ценам, далеким от текущих рыночных реалий.

Кому и зачем нужен баланс, если его итоговая строка («Валюта баланса») практически никогда не совпадает с реальной рыночной стоимостью компании при ее продаже? Стоит ли реформировать структуру баланса в сторону обязательной оценки всех активов по справедливой (рыночной) стоимости?

2. Отчет о финансовых результатах против Отчета о движении денежных средств: прибыль на бумаге или деньги в кассе?

Суть для обсуждения: Инвесторы и руководители часто сталкиваются со следующей ситуацией: Отчет о финансовых результатах (форма № 2) показывает миллионную чистую прибыль, но Отчет о движении денежных средств (форма № 4) фиксирует чистый отток денег, и у компании нет средств на выплату дивидендов или расчеты по долгам. Причина кроется в *методе начисления*, который используется в форме № 2 (доходы и расходы признаются по моменту отгрузки и составления документов, а не по факту оплаты).

Какая из этих двух форм является более критически важной для оценки выживаемости бизнеса? Можно ли утверждать, что в условиях кризиса ликвидности форма № 4 («движение денег») становится приоритетнее формы № 2 («прибыли и убытки»)?

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: содержательное раскрытие или бюрократическая нагрузка?

Суть для обсуждения: Приложения к отчетности (форма № 3 «Отчет об изменениях капитала», форма № 4, форма № 6 «Отчет о целевом использовании средств» и текстовые/табличные пояснения) призваны детально расшифровать агрегированные строки баланса. Однако составление качественных пояснений требует от бухгалтера ручной аналитической работы, а итоговый пакет документов годовой отчетности превращается в объемный том.

Читают ли внешние пользователи (контрагенты, мелкие инвесторы, банки) эти многостраничные приложения, или они ограничиваются анализом только первых двух форм? Имеет ли смысл стандартизировать и сократить объем пояснений для коммерческих организаций?

4. Упрощенные формы отчетности для малого бизнеса: благо для учета или потеря аналитики?

Суть для обсуждения: Субъекты малого предпринимательства имеют право сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая состоит всего из двух форм (Баланса и Отчета о финансовых результатах), причем статьи в них укрупнены (например, все внеоборотные активы могут быть объединены в одну строку). Это существенно снижает нагрузку на бухгалтера малого предприятия.

Не вредит ли такая «сверхсжатая» отчетность самому малому бизнесу? Помогают ли упрощенные формы внешним пользователям (например, банку при одобрении кредита или крупному заказчику при проверке надежности подрядчика), или они вынуждают малые компании все равно вести и предоставлять развернутые аналитические регистры в индивидуальном порядке?

Практическое занятие 6

1. Единый налоговый счет (ЕНС): упрощение жизни бизнеса или усложнение внутреннего учета?

Суть: Реформа ЕНС и Единого налогового платежа (ЕНП) задумывалась как инструмент, освобождающий бухгалтера от десятков разных платежей с кучей КБК. Однако на практике компании столкнулись с трудностями: налоговая сама распределяет деньги внутри «котла», из-за чего данные в ИФНС и в бухгалтерской программе (счет 68) часто не совпадают.

Стал ли ЕНС благом для российской экономики, или он просто переложил операционную и аналитическую нагрузку с плеч налоговых инспекторов на плечи коммерческих бухгалтеров?

2. Институт «Уведомлений об исчисленных налогах»: дублирование функций или объективная необходимость?

Суть: До сдачи полноценных деклараций компании обязаны отправлять в ИФНС промежуточные уведомления, чтобы государство знало, как распределить ЕНП.

Не превратилось ли это в скрытое увеличение отчетности, когда вместо одной декларации бухгалтер теперь вынужден сдавать сначала уведомление, а затем ту же самую цифру дублировать в итоговом отчете? Можно ли полностью автоматизировать этот процесс?

3. Электронный документооборот (ЭДО) и автозаполнение деклараций: уйдет ли профессия налогового бухгалтера в прошлое?

Суть: С каждым годом налоговая служба получает все больше данных напрямую через онлайн-кассы, банковские выписки и системы прослеживаемости товаров. В некоторых режимах (например, АУСН) налоговая сама считает налог за налогоплательщика.

Наступит ли день, когда ФНС будет сама полностью формировать декларации по НДС и налогу на прибыль для крупного бизнеса, а роль бухгалтера сведется лишь к нажатию кнопки «Согласен»? Каковы риски такой системы?

4. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом прибыли: оправдан ли параллельный учет?

Суть: Прибыль в бухгалтерском балансе (по ФСБУ) почти никогда не равна прибыли в налоговой декларации (по 25 главе НК РФ) из-за разных правил признания расходов (например, нормирование рекламы, представительских, разные методы амортизации). Бухгалтерам приходится вести две параллельные системы учета.

Почему государство не может объединить эти правила и разрешить считать налог прямо с бухгалтерской прибыли? Кому выгодна эта сложность — государству для максимизации сборов или аудиторам и разработчикам ПО?

5. Декларация по НДС как самый прозрачный и самый жесткий отчет в РФ

Суть: Программа АСК НДС-2 автоматически сопоставляет счета-фактуры покупателей и продавцов по всей стране в режиме реального времени. Любой «разрыв» сразу приводит к отказу в вычете.

Означает ли это, что эра «налоговой оптимизации» по НДС полностью завершена? Насколько справедливо, что добросовестный покупатель может лишиться вычета из-за того, что его поставщик в третьем колене оказался неплательщиком?

6. Проблема «своевременности» счетов-фактур и опоздания документов

Суть: Для отражения вычета в декларации по НДС нужен оригинал или электронный документ от поставщика. Из-за задержек документов со стороны контрагентов бухгалтеры постоянно стоят перед выбором: рисковать и сдавать «приблизительный» отчет, либо регулярно отправлять «уточненки».

Стоит ли на законодательном уровне ввести штрафы для бизнеса за несвоевременное предоставление закрывающих документов партнерам, чтобы

защитить их право на своевременную налоговую отчетность?

7. Объединение ПФР и ФСС в Социальный фонд (СФР) и отчет ЕФС-1: стало ли проще?

Суть: Вместо СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС и других бланков ввели единую форму ЕФС-1, но ее разделы нужно сдавать в абсолютно разные сроки в зависимости от кадрового события.

Можно ли назвать реформу объединения фондов успешной с точки зрения снижения бюрократической нагрузки на бухгалтерию по расчетам с персоналом?

8. Прогрессивная шкала НДФЛ: усложнение расчетов в декларации 6-НДФЛ

Суть: С введением многоступенчатой шкалы НДФЛ (13%, 15% и выше для крупных доходов) расчет налога и его отражение в ежеквартальной отчетности 6-НДФЛ требуют от бухгалтера жесткого контроля совокупного дохода каждого сотрудника, особенно внешних совместителей.

Справляются ли стандартные учетные программы с этой задачей автоматически, или резко возросла вероятность ошибок и доначислений из-за человеческого фактора?

9. УСН против ОСНО: стимулирует ли налоговая отчетность дробление бизнеса?

Суть: Сдача одной декларации по УСН раз в год несопоставима по сложности с ежеквартальным пакетом ОСНО (НДС, прибыль, имущество). При приближении к лимитам по выручке компании часто пытаются искусственно раздробить бизнес.

Является ли сложность налоговой отчетности на общей системе главным барьером для роста малого бизнеса в средний и крупный? Помогут ли новые переходные повышенные лимиты решить эту проблему?

10. Уточненные декларации: признак честности или триггер для налоговой проверки?

Суть: Налогоплательщик имеет право самостоятельно исправить ошибку, сдав «уточненку». Но на практике частая сдача уточненных деклараций (особенно к уменьшению налога) автоматически повышает риск назначения выездной проверки.

Как должен поступать главный бухгалтер, обнаружив мелкую ошибку прошлого периода: официально исправить ее через уточненную декларацию (по закону) или скрыть/скорректировать текущим периодом, чтобы «не привлекать лишнего внимания» инспекторов?

11. Граница между «налоговой оптимизацией» и «уклонением от уплаты» в отчетности (ст. 54.1 НК РФ)

Суть: Налоговый кодекс запрещает искажать факты хозяйственной жизни в отчетности ради уменьшения налоговой базы. При этом законные способы снижения налогов (выбор выгодной учетной политики, использование льгот) разрешены.

Где, по вашему мнению, заканчивается законное налоговое планирование и начинается правонарушение? Должен ли бухгалтер беспрекословно выполнять требования директора «снизить налоги в отчете во что бы то ни стало»?

12. Налоговая отчетность и ИИ (Искусственный Интеллект): сможет ли нейросеть выявлять схемы уклонения лучше человека?

Суть: ФНС активно внедряет нейросети для анализа аномалий в декларациях, сопоставления цен по рынку и поиска взаимозависимых лиц.

Окажутся ли налогоплательщики в заведомо проигрышном положении, когда против их штата бухгалтеров будет играть суперкомпьютер налоговой службы? Как бизнесу защищать свои права в эпоху «цифрового авторитаризма» налоговых органов?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и ответил на дополнительные вопросы;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и поверхностно ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа или показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Эволюция нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ: роль и значение новых ФСБУ.
2. Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИР БО): влияние публичности данных на экономическую безопасность и прозрачность бизнеса.
3. Бухгалтерский баланс как зеркало финансового состояния организации: историческая оценка активов против их справедливой (рыночной) стоимости.
4. Методология формирования и аналитическое значение Отчета о финансовых результатах в современных условиях хозяйствования.
5. Взаимосвязь прибыли на бумаге и реального денежного потока: сравнительный анализ Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств.
6. Технология раскрытия информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: критерии существенности информации.
7. Особенности и проблемы составления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
8. Модернизация технологии проведения инвентаризации активов и обязательств перед годовой отчетностью в эпоху цифровизации (RFID, штрихкодирование, блокчейн).
9. Формирование профессионального суждения бухгалтера при оценке оценочных обязательств и резервов перед закрытием отчетного периода.
10. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности: практическое применение требований ПБУ 22/2010.
11. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: критерии проведения и влияние аудиторского заключения на доверие внешних пользователей.
12. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП): итоги реформы, технология сверки расчетов и влияние на налоговую отчетность организации [1.1].
13. Механизм применения Уведомлений об исчисленных суммах налогов в 2026 году: организационные и учетные аспекты.
14. Взаимосвязь и ключевые различия бухгалтерского и налогового учета: технология составления Декларации по налогу на прибыль организаций.
15. Цифровой контроль и сквозной мониторинг расчетов по НДС: принципы работы автоматизированных систем ФНС (АСК НДС) и минимизация рисков налоговых разрывов.
16. Трансформация отчетности по налогам с доходов физических лиц и страховым взносам: особенности заполнения и взаимоувязка показателей форм 6-НДФЛ и РСВ.
17. Особенности налогового декларирования при применении специальных налоговых режимов (УСН) субъектами малого бизнеса в 2026 году.

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

Тестирование

Вариант 1

1. Бухгалтерская отчетность представляет:

- а) набор данных организации об ее месте на рынке продукции (работ, услуг);
- б) перечень соответствующих форм об имущественном положении организации;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

ция?

2. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организа-

- а) двойственности экономических событий, существенности;
- б) периодичности обобщения экономических событий, достоверности;
- в) нейтральности, существенности и достоверности.

3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер организации;
- в) руководитель и главный бухгалтер организации.

4. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- в) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.

5. Какие формы отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе не представлять из-за отсутствия соответствующих данных субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- а) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- б) отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- в) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

№ I)

6. Допускается ли изменение в принятой форме - бухгалтерском балансе (форма

- а) нет;
- б) да;
- в) только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности.

7. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты регистрации по 31 декабря следующего года;
- б) период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

8. Что признается отчетным годом при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год?

- а) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- б) период времени с 1 января календарного года по 1 января следующего за ним года;
- в) период времени с даты государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно;

9. Что признается отчетным периодом в бухгалтерском учете?

- а) любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- б) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- в) период, признаваемый налоговым законодательством.

10. Признанием в качестве первого отчетного года для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) период с даты утверждения учредителями учредительных документов;
- в) период с даты постановки организации на учет в налоговой инспекции.

11. Вправе ли организация представлять в промежуточной бухгалтерской отчетности (кроме предусмотренных нормативными документами форм отчетности) иные отчетные показатели, в том числе пояснительную записку?

- а) да;
- б) да, если организация имеет неустойчивое финансовое положение;
- в) нет.

12. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительную записку?

а) нет;

б) да;

в) да, если субъекты малого предпринимательства не проводят независимую аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.

13. Определите состав годовой бухгалтерской отчетности:
- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
 - б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка;
 - в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) (для некоммерческих организаций при условии, что организация в отчетном году получала средства целевого характера из бюджета или других источников), пояснительная записка, а также аудиторское заключение (если согласно законодательству она подлежит обязательному аудиту или самостоятельно приняла решение о его проведении).
14. Назовите состав периодической финансовой отчетности организации.
- а) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3);
 - б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4);
 - в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Вариант 2

15. **Что подразумевает понятие «учетная политика организации»:**
- а) жесткая конструкция правил (положений), регулирующих порядок бухгалтерского учета экономического субъекта, не подлежащих изменению и дополнению в отчетном году;
 - б) набор определенных правил постановки отдельных объектов учета, носящих рекомендательный характер для менеджеров;
 - в) разработанный организацией перечень правил ведения учета на различных участках финансово-хозяйственной деятельности в пределах действующего законодательства.
16. **Составляющими учетной политики являются:**
- а) методологическое обеспечение бухгалтерского учета;
 - б) техническое обеспечение бухгалтерского учета;
 - в) методологическое, техническое и организационное обеспечение бухгалтерского учета.
17. **Является ли способ текущей группировки экономических событий составной частью совокупности способов ведения бухгалтерского учета, определяющих сущность учетной политики организации?**
- а) да;
 - б) да, если иное не оговорено действующим законодательством или иными нормативными актами ведения бухгалтерского учета;
 - в) нет.

1. **Кем формируется учетная политика организации?**
- а) главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе бизнес-плана и утверждается ее руководителем;
 - б) главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе требований и рекомендаций ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и утверждается ее руководителем;
 - в) главным экономистом организации и утверждается ее руководителем.

18. Какие требования бухгалтерского учета в учетной политике организации положены в основу ее рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета для отражения текущей деятельности?

- а) непрерывность деятельности;
- б) имущественная обособленность;
- в) своевременность, полнота учета и отчетности.

19. Исходя из перечня организационно-правовых форм, определенных ГК РФ, на какие организации распространяется действие ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» в части формирования учетной политики?

- а) на все организации независимо от их организационно-правовой формы.
- б) только на коммерческие организации;
- в) на коммерческие организации, кроме организаций малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему учета и налогообложения.

20. С какого периода применяется учетная политика, разработанная вновь созданной организацией?

- а) с даты представления первой бухгалтерской отчетности;
- б) с даты постановки на учет в налоговой инспекции;
- в) с даты приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

21. Должен ли быть утвержденным в приказе по учетной политике рабочий план счетов организации?

- а) да;
- б) да, если организация не пользуется типовым планом счетов бухгалтерского учета;
- в) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или иными нормативными актами.

22. Должна ли организация при формировании учетной политики придерживаться соблюдения принципа ведения бухгалтерского учета - непрерывности деятельности?

- а) такой принцип не предусмотрен законодательством Российской Федерации;
- б) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации;
- в) да.

23. Сколько способов предоставлено организации при формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета?

- а) один;
- б) несколько;
- в) один из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету; при его отсутствии организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из требований ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету.

24. Считается ли изменением учетной политики организации разработка новых способов ведения бухгалтерского учета

- а) да;
- б) да, если применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов экономических событий в учете и отчетности или наименьшие издержки по подготовке такой информации;
- в) нет; изменение учетной политики организации допускается, только если такой вариант обусловлен изменением законодательства Российской Федерации.

25. В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

- а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;
- б) в учредительных документах организации;
- в) в приложении к бухгалтерской отчетности организации.

26. Применяются ли филиалами, представительствами и иными подразделениями способы ведения бухгалтерского учета, избранные головной организацией?

- а) нет;
- б) да;
- в) в зависимости от финансовой устойчивости структурных подразделений.

29. Каким нормативным актом, начиная с 2025 года, регулируются состав и формы бухгалтерской отчетности коммерческих организаций в РФ?

- а) ПБУ 4/99
- б) ФСБУ 4/2023
- в) Федеральный закон № 402-ФЗ
- г) Налоговый кодекс РФ

30. Что из перечисленного, согласно современным стандартам, обязательно раскрывается непосредственно в Бухгалтерском балансе?

- а) Подробная расшифровка дебиторов по именам
- б) Обособленное отражение долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств
- в) Плановые показатели прибыли на следующий год

31. В какой форме отчетности отражаются изменения в чистых активах организации за счет чистой прибыли, выпуска акций и выплаты дивидендов?

- а) Бухгалтерский баланс
- б) Отчет о финансовых результатах
- в) Отчет об изменениях капитала
- г) Отчет о движении денежных средств

32. Какой метод составления Отчета о движении денежных средств (ОДДС) предполагает раскрытие основных видов валовых денежных поступлений и выплат?

- а) Косвенный метод
- б) Прямой метод
- в) Метод начисления

33. Каковы законодательно установленные сроки представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственный информационный ресурс (ГИР БО)?

- а) Не позднее 30 календарных дней по окончании отчетного года
- б) Не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным

- в) Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (до 31 марта включительно)
- г) Не позднее 25 января года, следующего за отчетным

34. В каком разделе Бухгалтерского баланса подлежит отражению величина нераспределенной прибыли (или непокрытого убытка) организации?

- а) Раздел I «Внеоборотные активы»
- б) Раздел II «Оборотные активы»
- в) Раздел III «Капитал и резервы»
- г) Раздел V «Краткосрочные обязательства»

35. Какой показатель рассчитывается в Отчете о финансовых результатах как разница между Выручкой и Себестоимостью продаж?

- а) Валовая прибыль
- б) Прибыль от продаж
- в) Прибыль до налогообложения
- г) Чистая прибыль

36. На основании каких данных формируется и заполняется Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций?

- а) Исключительно по данным Бухгалтерского баланса
- б) На основе данных Отчета о движении денежных средств (кассовым методом)
- в) На основе данных налогового учета, формируемого в регистрах по правилам НК РФ
- г) На основе Главной книги по счетам затрат без каких-либо корректировок

37. Какой показатель Отчета о финансовых результатах (при отсутствии выплаты дивидендов и переоценки активов в течение года) должен строго соответствовать изменению строки «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса за отчетный период?

- а) Выручка
- б) Прибыль от продаж
- в) Прибыль до налогообложения
- г) Чистая прибыль (убыток) периода

38. Что является стандартным налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость (НДС) в соответствии со ст. 163 НК РФ?

- а) Календарный месяц
- б) Квартал
- в) Полугодие
- г) Календарный год

39. Какую основную функцию выполняет «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3) в составе годовой отчетности?

- а) Отражает поквартальное движение наличных денег в кассе
- б) Раскрывает информацию о структуре, увеличении или уменьшении уставного, добавочно резервного капитала и нераспределенной прибыли
- в) Показывает структуру дебиторской и кредиторской задолженности по срокам ее возникновения
- г) Расшифровывает затраты на оплату труда административно-управленческого персонала

40. Какую налоговую отчетность представляет экономический субъект по итогам года, если он официально применяет упрощенную систему налогообложения (УСН)?

- а) Декларации по налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество
- б) Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
- в) Только Книгу учета доходов и расходов (без сдачи деклараций)
- г) Декларацию по ЕНВД и налогу на профессиональный доход

41. Из каких составных частей состоит Пассив бухгалтерского баланса?

- а) Внеоборотные активы, Оборотные активы

- б) Капитал и резервы, Долгосрочные обязательства, Краткосрочные обязательства
- в) Выручка, Себестоимость, Валовая прибыль
- г) Денежные средства, Дебиторская задолженность, Запасы

42. К какому типу отчетности относится информация, составляемая по запросу внутренних менеджеров и руководства компании для принятия управленческих решений, не передаваемая в контролирующие органы?

- а) Бухгалтерская (финансовая) отчетность
- б) Налоговая отчетность
- в) Управленческая отчетность
- г) Статистическая отчетность

43. Каков базовый срок представления налоговых деклараций по большинству налогов (НДС, Налог на прибыль, Налог на имущество) в рамках Единого налогового счета (ЕНС) в 2026 году?

- а) Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
- б) Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом [1.1]
- в) Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
- г) Сроки устанавливаются региональными законами индивидуально для каждого налога

44. В какой контролирующий орган организации обязаны представлять налоговые декларации и расчеты по общему правилу?

- а) В территориальный орган Федеральной службы государственной статистики (Росстат)
- б) В Социальный фонд России (СФР)
- в) В налоговый орган (ИФНС) по месту нахождения организации (учета налогоплательщика)
- г) В Министерство экономического развития РФ

45. Какой налоговый документ обязаны ежемесячно или ежеквартально сдавать организации для уведомления инспекции об исчисленных суммах налогов и авансовых платежей, по которым декларация сдается позже, чем наступает срок уплаты?

- а) Налоговая декларация по ЕНП
- б) Единое уведомление об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей
- в) Книга покупок и книга продаж
- г) Справка о сальдо ЕНС

46. Каким методом (в общем случае) признаются доходы и расходы для целей заполнения Декларации по налогу на прибыль организаций большинством средних и крупных предприятий?

- а) Кассовым методом (по факту движения денег)
- б) Методом начисления (по факту отгрузки и возникновения обязательств)
- в) Смешанным методом
- г) По усмотрению главного бухгалтера на дату закрытия баланса

47. Какая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховым взносам, удерживаемым с доходов работников, сдается организациями ежеквартально в ИФНС?

- а) Декларация 3-НДФЛ
- б) Расчет по страховым взносам (РСВ) и Расчет 6-НДФЛ
- в) ЕФС-1 (в полном составе)
- г) Декларация по налогу на профессиональный доход

48. Организации, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает определенный лимит, обязаны сдавать налоговую отчетность исключительно в электронном виде. Каков этот лимит по общему правилу?

- а) Более 10 человек
- б) Более 50 человек
- в) Более 100 человек

г) Более 250 человек

49. Какую специализированную налоговую отчетность сдают организации, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения (УСН)?

- а) Декларацию по НДС и налогу на прибыль каждые три месяца
- б) Годовую Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
- в) Ежемесячный отчет о чистых активах малого предприятия
- г) Только Книгу учета доходов и расходов (сдача декларации не требуется)

50. Каковы последствия для организации в случае несвоевременного представления налоговой декларации (пропуск установленного законом срока)?

- а) Только устное предупреждение со стороны инспектора ИФНС
- б) Начисление пеней, при этом штрафы законодательством не предусмотрены
- в) Наложение штрафа (ст. 119 НК РФ) и возможная приостановка операций по банковским счетам организации
- г) Немедленное аннулирование государственной регистрации юридического лица

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных ;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов 4
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

Вопросы к экзамену

- 1.Понятие, цели и нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ (Закон № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023).
- 2.Состав бухгалтерской отчетности для коммерческих организаций и субъектов малого предпринимательства.
- 3.Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (достоверность, нейтральность, существенность).
- 4.Правила оценки статей Бухгалтерского баланса (принцип «нетто-оценки»).
- 5.Порядок составления и структура Отчета о финансовых результатах.
- 6.Назначение и методика заполнения Отчета об изменениях капитала.
- 7.Классификация денежных потоков в Отчете о движении денежных средств (текущая, инвестиционная, финансовая операции).
- 8.Порядок и сроки представления отчетности в ГИР БО (Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности).
- 9.Особенности составления и представления налоговой отчетности (Декларация по НДС, Налог на прибыль).
- 10.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности и отражение событий после отчетной даты.

Блок 1. Теоретические основы бухгалтерской и налоговой отчетности

11.Понятие, состав и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

12.Пользователи бухгалтерской отчетности, их классификация и информационные потребности.

12. Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчетности в РФ: уровни нормативных документов, роль стандартов (ФСБУ/ПБУ).

13. Основные допущения при формировании бухгалтерской отчетности (непрерывность

деятельности, последовательность применения учетной политики и др.).

14. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (достоверность, существенность, осмотрительность, своевременность и др.).

15. Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИР БО): назначение, порядок и сроки представления годовых форм.

16. Особенности состава и формирования отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица.

17. Понятие и назначение налоговой отчетности. Состав налоговых деклараций и расчетов организаций на общей системе налогообложения (ОСНО).

18. Нормативно-правовое регулирование налоговой отчетности: роль Налогового кодекса РФ и писем Минфина/ФНС.

19. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков за несвоевременное представление или искажение данных налоговой отчетности.

Блок 2. Технология составления отчетных форм и подготовительные процедуры

11. Состав и последовательность подготовительных этапов, предшествующих заполнению форм бухгалтерской отчетности.

12. Инвентаризация активов и обязательств как обязательный этап верификации данных перед составлением годового отчета. Порядок отражения результатов.

13. Технология закрытия калькуляционных и собирательно-распределительных счетов (счета 20, 23, 25, 26, 44) в конце отчетного периода.

14. Процедура реформации бухгалтерского баланса: сущность, закрываемые счета, отражение итогового финансового результата на счете 84.

15. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от даты их обнаружения (применение ПБУ 22/2010).

16. Бухгалтерский баланс (форма № 1): назначение, структура, принципы группировки активов и пассивов.

17. Технология формирования показателей Раздела I «Внеоборотные активы» и Раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

18. Технология формирования показателей Раздела III «Капитал и резервы», Раздела IV и Раздела V Пассива бухгалтерского баланса.

19. Отчет о финансовых результатах (форма № 2): назначение, структура и метод начисления как основа формирования данных.

20. Алгоритм расчета промежуточных финансовых результатов в форме № 2: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения.

21. Отчет об изменениях капитала (форма № 3): назначение, структура, взаимосвязь с III разделом баланса.

22. Отчет о движении денежных средств (форма № 4): значение, классификация денежных потоков (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность).

23. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: табличная и текстовая формы, критерии раскрытия информации.

24. Особенности состава и технологии составления упрощенной бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

25. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП): технология отражения в учете и влияние на показатели задолженности в отчетности [1.1].

26. Технология составления и порядок представления Уведомлений об исчисленных суммах налогов и авансовых платежей.

27. Технология составления Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций: доходы и расходы в налоговом учете (гл. 25 НК РФ), налоговые регистры.

28. Технология составления Налоговой декларации по НДС: Книга покупок, Книга продаж, система налоговых вычетов и особенности камерального контроля.

29. Ежеквартальная отчетность налоговых агентов по НДФЛ и страховым взносам: порядок заполнения и контрольные соотношения форм 6-НДФЛ и РСВ.
30. Технология формирования налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН).

Практические задания и ситуационные кейсы к экзамену в каждом билете

Кейс №1. Составление фрагмента Бухгалтерского баланса.

Условие: По состоянию на 31 декабря отчетного года у ООО «Альфа» числятся следующие остатки по счетам (в тыс. руб.): Сальдо дебетовое по счету 01 «Основные средства» — 12 000 Сальдо кредитовое по счету 02 «Амортизация основных средств» — 3 000 Сальдо дебетовое по счету 10 «Материалы» — 1 500 Сальдо кредитовое по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» — 100 Сальдо дебетовое по счету 62 «Расчеты с покупателями» — 2 400 Сальдо кредитовое по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» — 200 Задание: Рассчитайте балансовую (нетто) стоимость активов и заполните строки Баланса: «Основные средства», «Запасы», «Дебиторская задолженность».

Решение для проверки: $ОС = 12\,000 - 3\,000 = 9\,000$ тыс. руб. Запасы = $1\,500 - 100 = 1\,400$ тыс. руб. Дебиторская задолженность = $2\,400 - 200 = 2\,200$ тыс. руб.

Кейс №2. Формирование Отчета о финансовых результатах

Условие: За отчетный год организация имеет следующие показатели (в тыс. руб., без НДС): Выручка от продаж (счет 90.1) — 45 000 Себестоимость продаж (счет 90.2) — 30 000 Коммерческие расходы (счет 90.7) — 2 500 Управленческие расходы (счет 90.8) — 3 500 Прочие доходы (счет 91.1) — 1 200 Прочие расходы (счет 91.2) — 800 Задание: Рассчитайте Валовую прибыль, Прибыль от продаж и Прибыль до налогообложения.

Решение для проверки: Валовая прибыль = $45\,000 - 30\,000 = 15\,000$ Прибыль от продаж = $15\,000 - 2\,500 - 3\,500 = 9\,000$ Прибыль до налогообложения = $9\,000 + 1\,200 - 800 = 9\,400$.

Кейс 3. Классификация долгосрочных и краткосрочных активов по ФСБУ 4/2023

Условие: Торговая компания выдала процентный заем контрагенту 1 марта 2026 года сроком на 18 месяцев. Бухгалтер составляет промежуточную отчетность за первое полугодие 2026 года (по состоянию на 30 июня 2026 года).

Задание: Определите, в каком разделе баланса (внеоборотные или оборотные активы) и в какой сумме должна быть отражена основная сумма займа на 30 июня 2026 года.

Ответ: На дату отчетности (30.06.2026) до погашения займа (31.08.2027) остается 14 месяцев. Так как этот период превышает 12 месяцев после отчетной даты, данный актив в полной сумме относится к Внеоборотным активам (строка «Финансовые вложения»).

Примечание: Если бы оценивался баланс на 31.12.2026, до погашения оставалось бы 8 месяцев, и заем перешел бы в «Оборотные активы».

Кейс 4. Отражение основных средств за вычетом обесценения

Условие: На 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость оборудования составляла 5 000 тыс. руб., накопленная амортизация — 1 500 тыс. руб. В декабре 2025 года проведена проверка на обесценение (ФСБУ 6/2020), выявлен и признан убыток от обесценения на счете 02 в размере 400 тыс. руб. За 2026 год начислена амортизация 500 тыс. руб., обесценение не менялось.

Задание: Рассчитайте балансовую стоимость оборудования для отражения в балансе на 31 декабря 2026 года.

Ответ: Балансовая стоимость = Первоначальная стоимость - Накопленная амортизация - Накопленное обесценение.

- Накопленная амортизация на 31.12.2026 = $1\,500 + 500 = 2\,000$ тыс. руб.
- Балансовая стоимость = $5\,000 - 2\,000 - 400 = 2\,600$ тыс. руб. (отражается по строке «Основные средства»).

Кейс 5. Оценка запасов по чистой стоимости продажи (ФСБУ 5/2019)

Условие: На складе производственного предприятия на 31.12.2025 числится партия готовой продукции. Фактическая себестоимость — 800 тыс. руб. Из-за падения рыночного спроса предполагаемая цена продажи этой партии в 2026 году составит 650 тыс. руб., а затраты на сбыт — 50 тыс. руб. Создан резерв под обесценение.

Задание: Определите, по какой стоимости данная партия продукции должна быть отражена в Бухгалтерском балансе.

Ответ: Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи (ЧСП).

- ЧСП = Предполагаемая цена продажи - Затраты на сбыт = 650 - 50 = 600 тыс. руб.
- Поскольку ЧСП (600 тыс. руб.) меньше себестоимости (800 тыс. руб.), запасы отражаются в балансе по строке «Запасы» в сумме **600 тыс. руб.** (счет 43 за вычетом счета 14).

Кейс 6. Капитализация затрат в НМА по ФСБУ 14/2022

Условие: Организация собственными силами разрабатывает программное обеспечение. На этапе исследований потрачено 300 тыс. руб. На этапе разработки (когда была доказана техническая осуществимость и коммерческая выгода) затраты составили 700 тыс. руб. К 31 декабря 2025 года объект не завершен.

Задание: Укажите, как эти затраты будут отражены в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025.

Ответ: Затраты на этапе исследований (300 тыс. руб.) признаются расходами периода и в баланс не включаются. Затраты на этапе разработки (700 тыс. руб.) признаются капитальными вложениями. В балансе они будут отражены в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Капитальные вложения во внеоборотные активы» в сумме 700 тыс. руб.

Кейс 7. Оценка дебиторской задолженности при отсрочке платежа

Условие: ООО «Вектор» в сентябре 2025 года отгрузило продукцию покупателю на условиях коммерческого кредита. Сумма по договору — 1 200 тыс. руб., оплата должна быть произведена через 18 месяцев (в марте 2027 г.). С учетом дисконтирования по рыночной ставке, приведенная (справедливая) стоимость дебиторской задолженности при признании составила 1 000 тыс. руб. На 31.12.2025 начисленные проценты (амортизация дисконта) составили 40 тыс. руб.

Задание: В какой сумме и в каком разделе будет отражена дебиторская задолженность в балансе на 31 декабря 2025 года?

Ответ: На дату 31.12.2025 до выплаты остается 15 месяцев (больше года), следовательно, задолженность является долгосрочной. Стоимость отражения = Приведенная стоимость + Амортизация дисконта = 1 000 + 40 = 1 040 тыс. руб. Отражается в разделе «Внеоборотные активы» (по отдельной строке для долгосрочной дебиторской задолженности).

Кейс 8. Представление права пользования активом (ППА) арендатором

Условие: Организация заключила договор долгосрочной аренды офиса (ФСБУ 25/2018). На 31.12.2025 сформировано Право пользования активом (ППА) в сумме 2 400 тыс. руб., начислена амортизация ППА в сумме 300 тыс. руб. Обязательство по аренде составляет 2 200 тыс. руб. (из них 500 тыс. руб. подлежат уплате в течение 2026 года).

Задание: Определите, по каким строкам баланса на 31.12.2025 изменятся показатели.

Ответ:

1. Внеоборотные активы: строка «Основные средства» (или отдельная строка ППА) = 2 400 - 300 = 2 100 тыс. руб.
2. Долгосрочные обязательства: строка «Обязательства по аренде» = 2 200 - 500 = 1 700 тыс. руб.
3. Краткосрочные обязательства: строка «Краткосрочная часть обязательств по аренде» (или кредиторская задолженность) = 500 тыс. руб.

Кейс 9. Сальдирование отложенных налоговых активов и обязательств

Условие: У организации на 31.12.2025 по учету числятся: Отложенный налоговый актив (ОНА, счет 09) — 600 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство (ОНО, счет 77) — 450 тыс. руб. Организация имеет право на зачет налоговых активов и обязательств в соответствии с законодательством.

Задание: Как данные показатели будут отражены в Бухгалтерском балансе согласно ФСБУ 4/2023?

Ответ: Современные стандарты требуют свернутого (сальдированного) отражения ОНА и ОНО, если они относятся к одному налогу и одному бюджету.

- Сальдо = $600 - 450 = 150$ тыс. руб. (дебетовый остаток).
- В балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Отложенные налоговые активы» отражается сумма 150 тыс. руб. Строка «Отложенные налоговые обязательства» будет равна 0.

Кейс 10. Отражение уставного капитала при неполной оплате

Условие: Зарегистрирован уставный капитал АО в размере 10 000 тыс. руб. На дату составления отчетности акционеры оплатили акции на сумму 8 500 тыс. руб. Задолженность акционеров по взносам составляет 1 500 тыс. руб.

Задание: Укажите, в каких суммах будут заполнены строки раздела III «Капитал и резервы» и дебиторская задолженность в балансе.

Ответ: Строка «Уставный капитал» всегда отражается в полной сумме зарегистрированного капитала — 10 000 тыс. руб. При этом задолженность учредителей (1 500 тыс. руб.) в современной практике уменьшает величину неоплаченного капитала прямо в разделе III (отражается в скобках) либо показывается в составе краткосрочной дебиторской задолженности, если это предусмотрено учетной политикой и форматом раскрытия, но итоговая величина чистых активов не завышается. При классическом подходе: Уставный капитал — 10 000 тыс. руб., Собственные акции, выкупленные у акционеров (или неоплаченная часть) — (1 500) тыс. руб. Итого по разделу капитала влияние составит 8 500 тыс. руб.

Блок 2. Отчет о финансовых результатах (Кейсы 9–14)

Кейс 11. Расчет выручки по договорам с переменным возмещением

Условие: Строительная компания в 2026 году выполнила этап работ стоимостью 10 000 тыс. руб. По условиям договора, если объект будет сдан раньше срока, заказчик выплатит премию 1 000 тыс. руб. Вероятность досрочной сдачи оценивается руководством как 90%. На дату составления отчетности досрочный ввод подтвержден документально.

Задание: Определите сумму выручки, которую необходимо отразить в Отчете о финансовых результатах за 2026 год.

Ответ: Так как получение переменного возмещения (премии) высоковероятно и подтверждено, оно включается в оценку выручки. Выручка = $10\,000 + 1\,000 = 11\,000$ тыс. руб.

Кейс 12. Разделение коммерческих и управленческих расходов

Условие: За отчетный период бухгалтерские затраты составили (в тыс. руб.): амортизация офиса администрации — 400; реклама в СМИ — 300; доставка товаров покупателям — 250; зарплата директора и бухгалтера с отчислениями — 1 200; аренда склада готовой продукции — 150.

Задание: Рассчитайте показатели для строк «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

Ответ:

- Коммерческие расходы (связанные со сбытом): Реклама (300) + Доставка (250) + Аренда склада ГП (150) = 700 тыс. руб.
- Управленческие расходы (общехозяйственные): Амортизация офиса (400) + Зарплата

администрации (1 200) = 1 600 тыс. руб.

Кейс 13. Отражение процентов по долгосрочным обязательствам

Условие: ООО «Инвест» 1 января 2026 года взяло кредит на покупку оборудования (не являющегося инвестиционным активом) в размере 5 000 тыс. руб. под 12% годовых. Кредит и проценты выплачиваются в конце срока (через 3 года). За 2026 год выплаты денег не было.
Задание: Какую сумму и в какой строке Отчета о финансовых результатах за 2026 год должен отразить бухгалтер?

Ответ: По принципу начисления расходы признаются в том периоде, к которому относятся, независимо от факта выплаты денег.

- Проценты за 2026 год = $5\,000 \times 12\% = 600$ тыс. руб.
- Сумма 600 тыс. руб. отражается по строке «Проценты к уплате» (уменьшает прибыль до налогообложения).

Кейс 14. Расчет чистой прибыли с учетом ПБУ 18/02

Условие: Прибыль до налогообложения организации по данным бухучета за 2026 год составила 2 000 тыс. руб. Текущий налог на прибыль (по декларации) равен 420 тыс. руб. За отчетный период произошло увеличение отложенных налоговых активов (ОНА) на 30 тыс. руб. и уменьшение отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 10 тыс. руб.

Задание: Рассчитайте Расход по налогу на прибыль и Чистую прибыль организации.

Ответ:

1. Расход по налогу на прибыль = Текущий налог - Изменение ОНА + Изменение ОНО = $420 - 30 + (-10) = 380$ тыс. руб.
2. Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения - Расход по налогу на прибыль = $2\,000 - 380 = 1\,620$ тыс. руб.

Кейс 15. Классификация доходов от выбытия основных средств

Условие: В 2026 году организация продала старый грузовой автомобиль. Первоначальная стоимость — 1 200 тыс. руб., накопленная амортизация — 900 тыс. руб. Цена продажи по договору составила 400 тыс. руб. (без НДС).

Задание: Определите, как данный факт отразится в Отчете о финансовых результатах (развернуто или свернуто).

Ответ: Согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 4/2023, результат от выбытия основных средств отражается в Отчете о финансовых результатах свернуто — в составе прочих доходов или прочих расходов.

- Остаточная стоимость = $1\,200 - 900 = 300$ тыс. руб.
- Финансовый результат = Цена продажи (400) - Остаточная стоимость (300) = +100 тыс. руб.
- В Отчете о финансовых результатах отражается Прибыль от выбытия внеоборотных активов (в составе прочих доходов) в сумме 100 тыс. руб.

Кейс 16. Прекращаемая деятельность в отчетности

Условие: Совет директоров компании в октябре 2026 года принял решение о закрытии одного из трех производственных филиалов. Продажа активов филиала завершится в середине 2027 года. План закрытия доведен до сведения работников и контрагентов. Убыток филиала за 2026 год составил 1 500 тыс. руб.

Задание: Каковы особенности отражения результатов этого филиала в Отчете о финансовых результатах за 2026 год?

Ответ: Данный филиал удовлетворяет критериям прекращаемой деятельности. В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы по продолжающейся деятельности отражаются отдельно, а совокупный финансовый результат филиала (убыток 1 500 тыс. руб.) выделяется обособленно по специальной строке «Результат от прекращаемой деятельности» (после налога на прибыль от продолжающейся деятельности).

Блок 3. Отчет о движении денежных средств и Отчет об изменениях капитала (Кейсы 15–18)

Кейс 17. Классификация денежных потоков в ОДДС

Условие: Бухгалтер зафиксировал следующие операции по расчетному счету за год (в тыс. руб.):

1. Поступление от покупателей за продукцию — 12 000;
2. Оплата поставщику за приобретенный станочный комплекс — 3 500;
3. Получен долгосрочный банковский кредит — 5 000;
4. Выплачены дивиденды акционерам — 1 200.

Задание: Распределите данные потоки по видам операций в ОДДС (текущие, инвестиционные, финансовые).

Ответ:

- Текущие операции: Поступление от покупателей (+12 000 тыс. руб.).
- Инвестиционные операции: Оплата станочного комплекса (-3 500 тыс. руб.).
- Финансовые операции: Получение кредита (+5 000 тыс. руб.) и выплата дивидендов (-1 200 тыс. руб.).

Кейс 18. Свернутое отражение потоков в ОДДС

Условие: Организация занимается оптовой торговлей. За отчетный период она уплатила НДС в бюджет в сумме 4 000 тыс. руб., а получила от покупателей в составе цены товаров НДС в сумме 5 200 тыс. руб. Из бюджета возвратов на счет не было.

Задание: Как отразить показатели, связанные с НДС, в Отчете о движении денежных средств?

Ответ: Денежные потоки по НДС отражаются в ОДДС свернуто.

- Итоговый поток по НДС = Налог, полученный от покупателей (5 200) - Налог, уплаченный поставщикам и в бюджет (4 000) = +1 200 тыс. руб.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражается положительная величина по строке «Прочие поступления» (или отдельная строка для НДС) в сумме 1 200 тыс. руб.

Кейс 19. Сверка сальдо нераспределенной прибыли в ОИК

Условие: На 01.01.2026 остаток нераспределенной прибыли составлял 4 500 тыс. руб. За 2026 год чистая прибыль по отчету о финрезультатах составила 2 100 тыс. руб. В мае 2026 года на основании решения общего собрания акционеров распределены дивиденды в сумме 800 тыс. руб. Также в 2026 году произведена корректировка из-за исправления существенной ошибки прошлых лет, уменьшившая прибыль на 200 тыс. руб.

Задание: Рассчитайте конечный остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2026 для Отчета об изменениях капитала.

Ответ: Конечный остаток = Начальный остаток - Корректировка ошибки + Чистая прибыль - Дивиденды = 4 500 - 200 + 2 100 - 800 = 5 600 тыс. руб.

Кейс 20. Отражение переоценки внеоборотных активов в капитале

Условие: В декабре 2026 года компания провела переоценку здания. В результате дооценки стоимость здания увеличилась на 1 000 тыс. руб. Ранее данный объект не обесценивался и не уценивался.

Задание: Укажите, в каком отчете и в каком разделе будет отражен данный прирост стоимости.

Ответ: Сумма дооценки основных средств включается в состав добавочного капитала организации. Изменение отражается в Отчете об изменениях капитала в графе «Добавочный капитал» по строке «Переоценка имущества» (увеличение на 1 000 тыс. руб.), а также в Отчете о финансовых результатах по строке «Результат от переоценки

внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода».

Блок 4. Налоговая отчетность, ГИР БО и события после отчетной даты

Кейс 21. Исправление существенной ошибки после даты баланса

Условие: В феврале 2026 года (до утверждения и представления отчетности за 2025 год) бухгалтер обнаружил, что в марте 2025 года ошибочно не были списаны расходы на услуги сторонней организации в размере 500 тыс. руб. Ошибка является существенной.

Задание: Опишите порядок исправления ошибки и ее влияние на показатели отчетности за 2025 год.

Ответ: Поскольку отчетность за 2025 год еще не утверждена, ошибка исправляется записями декабря 2025 года (исправительные проводки через счета учета затрат и сч. 91/99). В формируемой бухгалтерской отчетности за 2025 год все показатели (себестоимость/прочие расходы, финансовый результат, налог на прибыль и нераспределенная прибыль в балансе) должны быть отражены уже в правильном (скорректированном) виде, как будто ошибки не было.

Кейс 22. Событие после отчетной даты (Корректирующее событие)

Условие: По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации числилась дебиторская задолженность крупного покупателя в размере 2 000 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам под нее не создавался, так как велись переговоры о реструктуризации. В феврале 2026 года (до подписания отчетности) суд признал данного покупателя банкротом, процедура ликвидации завершена, долг признан безнадежным.

Задание: Каковы действия бухгалтера по отражению данного события в отчетности за 2025 год?

Ответ: Банкротство дебитора в начале года подтверждает условия, существовавшие на отчетную дату (неплатежеспособность развивалась ранее). Это корректирующее событие после отчетной даты. Бухгалтер обязан сделать исправительную/регулирующую запись заключительными оборотами декабря 2025 года (Дт 91.2 Кт 63 — создание резерва или Дт 91.2 Кт 62 — списание долга). В балансе на 31.12.2025 дебиторская задолженность должна быть уменьшена на 2 000 тыс. руб.

Кейс № 23. Заполнение раздела «капитал и резервы» бухгалтерского баланса

Тема: Технология составления Бухгалтерского баланса.

Исходные

данные:

По состоянию на 31 декабря отчетного года по счетам бухгалтерского учета ООО «Альфа» сформированы следующие остатки (сальдо):

Счет 80 «Уставный капитал» (Кредит) — 2 500 000 руб.

Счет 82 «Резервный капитал» (Кредит) — 150 000 руб.

Счет 83 «Добавочный капитал» (Кредит) — 400 000 руб.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Дебет) — 350 000 руб.

Счет 81 «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров» (Дебет) — 100 000 руб.

Задание для студента:

1. Определить, какой финансовый результат (прибыль или убыток) сложился у организации, исходя из дебетового сальдо по счету 84.
2. Рассчитать итоговую величину по Разделу III Пассива баланса «Капитал и резервы» с учетом регулирующих величин.

Эталон решения (Ответ):

1. Анализ сальдо: Дебетовое сальдо по счету 84 означает, что у организации сформировался непокрытый убыток (в балансе эта сумма будет указываться в круглых скобках и вычитаться). Дебетовое сальдо по счету 81 означает наличие выкупленных долей, которые также уменьшают собственный капитал и пишутся в круглых скобок.

2. Расчет итога Раздела III Пассива:
 Итого по разделу III=Уставный капитал-Собственные доли+Добавочный капитал+Резервный капитал-Непокрытый убыток)
 Итого по разделу III=2,500,000-100,000+400,000+150,000-350,000=2600000 руб.

Кейс № 24. Расчет показателей отчета о финансовых результатах

Тема: Взаимосвязь доходов и расходов при формировании финансовых результатов.

Исходные

данные:

За отчетный период бухгалтерская служба ООО «Вектор» зафиксировала следующие обороты по счетам 90 и 91 (в рублях):

Выручка (Кредит 90.01) — 12 000 000 руб.

НДС с выручки (Дебет 90.03) — 2 000 000 руб.

Себестоимость продаж (Дебет 90.02) — 6 500 000 - руб.

Коммерческие расходы (Дебет 90.07) — 800 000 руб.

Управленческие расходы (Дебет 90.08) — 1 200 000 руб.

Прочие доходы (Кредит 91.01) — 300 000 руб.

Прочие расходы (Дебет 91.02) — 500 000 руб.

Задание

для

студента:

Пошагово рассчитать следующие показатели для Отчета о финансовых результатах:

1. Выручка (нетто) (строка 2110)
 2. Валовая прибыль (строка 2100)
 3. Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)
 4. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)
- Эталон решения (Ответ):
1. Выручка (нетто): Выручка без НДС = (12,000,000 - 2,000,000 = 10,000,000 руб.
 2. Валовая прибыль: Выручка (нетто) - Себестоимость = (10,000,000 - 6,500,000 = 3,500,000 руб.)
 3. Прибыль от продаж: Валовая прибыль - Коммерческие расходы - Управленческие расходы = 3,500,000 - 800,000 - 1,200,000 = 1,500,000 руб.
 4. Прибыль до налогообложения: Прибыль от продаж + Прочие доходы - Прочие расходы = 1,500,000 + 300,000 - 500,000 = 1,300,000 руб.

Кейс № 25. Налоговый учет и определение базы по налогу на прибыль

Тема: Технология составления налоговых деклараций.

Исходные

данные:

По данным бухгалтерского учета ООО «Меридиан» за год прибыль до налогообложения составила 4 000 000 руб. При анализе затрат бухгалтер выявил следующие расходы:

Представительские расходы фактические — 250 000 руб.

Фонд оплаты труда (ФОТ) за год — 3 000 000 руб.

В бухучете представительские расходы списаны в полной сумме.

Справочно согласно ст. 264 НК РФ: Представительские расходы нормируются для целей налогового учета и принимаются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период. Других расхождений между БУ и НУ нет. Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание для студента:

1. Рассчитать предельный (нормативный) размер представительских расходов, принимаемых в налоговом учете.
 2. Определить величину сверхнормативных расходов, которые нельзя учесть при расчете налога.
 3. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога к уплате в бюджет.
- Эталон решения (Ответ):
1. Норматив представительских расходов: (3,000,000 4% = 120,000руб.

2. Сверхнормативные расходы: Фактически потрачено (250,000 руб.), а по норме можно только (120,000руб.) Не учитываются при налогообложении: $(250,000 - 120,000 = 130,000$ руб.
3. Налоговая база (Налоговая прибыль): Бухгалтерская прибыль должна быть увеличена на сумму расходов, не признаваемых в НУ:
Налоговая база = $4,000,000 + 130,000 = 4\,130\,000$ руб.
4. Сумма налога на прибыль: $(4,130,000 \cdot 20\% = 826,000$ руб.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программногo материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения.

Критерии оценивания (по 4-балльной системе)

«Отлично» — Студент демонстрирует глубокие знания ФСБУ 4/2023 и НК РФ, безошибочно рассчитывает показатели баланса и отчета о финансовых результатах, свободно владеет функционалом 1С при формировании отчетов.

«Хорошо» — Студент понимает структуру отчетности, верно решает практические задачи, но допускает 1-2 несущественные ошибки в классификации статей или заполнении кодов строк.

«Удовлетворительно» — Студент знает минимальный состав отчетности, путает долгосрочные и краткосрочные активы, допускает арифметические ошибки в кейсах, но справляется с общим алгоритмом заполнения форм.

«Неудовлетворительно» — Студент не знает нормативную базу (ФСБУ), не умеет соотносить сальдо счетов с балансовыми строками, задача не решена.