

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Курганский государственный университет
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

БУХГАЛТЕРСКАЯ МЫСЛЬ И БАЛАНСОВЕДЕНИЕ

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2010

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Бухгалтерская мысль и балансоведение»

Составитель: доцент, канд. экон. наук О.А. Воробьева

Утверждены на заседании кафедры

«3» декабря 2009 г.

Рекомендованы методическим советом университета

«28» января 2010 г.

1 Общие положения

Изучение дисциплины «Бухгалтерская мысль и балансоведение» предполагает знакомство с основными этапами становления бухгалтерского учета как науки (счетоведения) и практики (счетоводства), а также освоение принципов построения бухгалтерских балансов на различных этапах жизненного цикла организации.

Развитие науки о бухгалтерских балансах явилось результатом объективной необходимости создания научного подхода к разработке формы бухгалтерского баланса, который возник и развивался практически одновременно с двойной записью. Изначально развитие теории бухгалтерского учета сопровождало развитие балансовых теорий. Однако исторически практическая деятельность по ведению учета и составлению балансовых отчетов предшествовала теоретическому осмыслению сущности и содержания бухгалтерского баланса. Научное осмысление балансов явилось следствием длительного преобразования и совершенствования учетной процедуры и балансовой техники, с одной стороны, и значительных изменений в экономической жизни общества, с другой стороны.

С усложнением хозяйственной деятельности, развитием товарно-денежных отношений и распространением капитализма изучения одной лишь формы бухгалтерского баланса оказалось недостаточно. Потребовалось теоретическое обоснование тех практических приемов, которые применялись в учетной практике. Формально, с позиций учетной процедуры практическая учетная задача сводилась к переносу остатков из одной книги (счета) в другую – свод счетов (бухгалтерский баланс). Эта учетная технология была известна еще со времен Л. Пачоли. Проблема возникла, когда на смену инвентарю как простой описи имущества пришла необходимость отразить в бухгалтерском балансе не только материальные, осязаемые и неосязаемые (например, нематериальные активы) объекты, но и воображаемые объекты, являющиеся результатом товарно-денежных взаимоотношений, – обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности). Эти взаимодействия получили развитие в теории бухгалтерского учета вообще и в теории бухгалтерских балансов, в частности.

2 Практические задания

Задание 1

- 1) Используя инвентарь ООО «Альфа», сформировать вступительный бухгалтерский баланс.
- 2) Отообразить движение средств в результате хозяйственных операций на бухгалтерских счетах Главной книги.
- 3) Составить заключительный бухгалтерский баланс.

Исходные данные: ООО «Альфа» осуществляет продажу продукции, руководствуясь согласно учетной политике принципом начисления. Имеется инвентарь на начало периода (таблица 1) и журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 2).

Таблица 1 – Инвентарь ООО «Альфа», тыс. р.

Статьи	Сумма
Внеоборотные активы	
Здание (первоначальная стоимость)	240,7
(накопленная амортизация)	62,4
Оборудование (первоначальная стоимость)	178,3
(накопленная амортизация)	26,7
Итого	329,9
Оборотные активы	
Сырье и материалы	133,7
Готовая продукция	35,7
НДС по приобретенным ценностям	26,7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	80,2
Финансовые вложения	17,8
Денежные средства	
расчетный счет	26,8
касса	8,9
Итого	329,8
ВСЕГО	659,7
Кредиторская задолженность (обязательства)	
Поставщики и подрядчики	160,5
Задолженность по налогам и сборам	17,9
Задолженность перед персоналом по оплате труда	20,1
Итого	198,5
Собственный капитал	461,2
ВСЕГО	659,7

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций, тыс. р.

Содержание хозяйственных операций		Сумма	Дебет	Кредит
1	Приняты к учету материалы от поставщика	21,00		
2	Отражен входной НДС по приобретенным материалам	3,78		
3	Возмещен из бюджета НДС по приобретенным материалам	3,78		
4	Материалы отпущены со склада в основное производство	44,60		
5	На расчетный счет получен краткосрочный кредит банка	53,50		
6	Отражено вложение во внеоборотные активы в связи с покупкой станка	45,00		
7	Отражен входной НДС по приобретенному станку	8,10		
8	Станок введен в эксплуатацию	45,00		
9	Оплачена стоимость приобретенного станка	53,10		
10	НДС по приобретенному станку возмещен из бюджета	8,10		
11	Начислена оплата труда работникам основного производства	25,00		
12	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	3,25		
13	Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция	64,40		
14	Отражена выручка от проданной покупателям готовой продукции	177,00		
15	Начислен НДС с выручки от продажи продукции	27,00		
16	Списана себестоимость проданной готовой продукции	75,00		
17	Поступил платеж от покупателя за проданную готовую продукцию	116,00		
18	Поступили в кассу деньги для выдачи заработной платы работникам основного производства	21,75		
19	Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства	21,75		
20	Погашена задолженность перед поставщиками материалов	24,78		
21	Погашена задолженность перед бюджетом	30,25		
22	На расчетный счет получены проценты по облигациям	1,80		
23	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	37,40		

Продолжение таблицы 2

24	Списан финансовый результат за отчетный период по основной деятельности (сумму рассчитать самостоятельно)	?		
25	Начислены проценты по кредиту банка	5,40		
26	Уплачены проценты по кредиту банка	5,40		
27	В результате пожара списана часть имущества: – остаточная стоимость основного средства – начисленная по основному средству амортизация	19,60 26,70		
28	Начислен налог на имущество за отчетный период	1,60		
29	Списан финансовый результат по прочим видам деятельности (сумму рассчитать самостоятельно)	?		
30	Осуществлена реформация баланса (сумму рассчитать самостоятельно)	?		

Методические указания:

1) корреспонденцию счетов отразить в журнале хозяйственных операций. Формирование вступительного и заключительного бухгалтерского баланса, открытие счетов главной книги и разноску в них хозяйственных операций выполнить самостоятельно;

2) расширенный вариант решения предполагает формирование отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств на конец отчетного периода (выполнить самостоятельно).

Задание 2

Сформировать числовые показатели вступительного бухгалтерского баланса при реорганизации организации в форме слияния, обратив особое внимание на числовые показатели раздела «Капитал и резервы».

Исходные данные: ООО «Вектор» и ООО «Дон» реорганизуются в форме слияния и создают ЗАО «Вега-Дон». Числовые показатели об имуществе и обязательствах во вступительной бухгалтерской отчетности на основе утвержденных в установленном порядке передаточного акта и заключительной бухгалтерской отчетности реорганизованных организаций представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Числовые показатели об имуществе и обязательствах реорганизованных в форме слияния организаций, тыс. р.

Показатель	Организации			При равенстве уставного капитала чистым активам		При несовпадении уставного капитала со стоимостью чистых активов		
	ООО «Вектор»	ООО «Дон»	ЗАО «Вега-Дон»	в случае увеличения уставного капитала за счет добавочного капитала	в случае уменьшения добавочного капитала	в случае превышения чистых активов при конвертации акций	в случае превышения чистых активов над величиной уставного капитала	в случае превышения уставного капитала над величиной чистых активов
Внеоборотные активы	2452	8716						
Оборотные активы	16503	13524						
БАЛАНС	18955	22240						
Капитал и резервы								
Уставный капитал	927	11253			18000	14000	20000	30000
Добавочный капитал	8600	3577						
Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток	-	-						
Долгосрочные обязательства	200	450						
Краткосрочные обязательства	9228	6960						
БАЛАНС	18955	22240						
Чистые активы	9527	14830						

Задание 3

Используя данные таблицы 3, сформировать числовые показатели вступительного бухгалтерского баланса в результате реорганизации в форме разделения (разделительный баланс), принимая во внимание условие, что ЗАО «Вега-Дон» осуществляет реорганизацию (разделение), в результате которой создаются две организации – ООО «Вектор» и ООО «Дон» (таблица 4).

Таблица 4 – Числовые показатели об имуществе и обязательствах реорганизованных в форме разделения организаций, тыс. р.

Показатели	ЗАО «Вега-Дон»	При равенстве уставного капитала (УК) чистым активам (ЧА)				При несовпадении уставного капитала со стоимостью чистых активов					
		в случае увеличения УК за счет добавочного капитала		в случае уменьшения УК		в случае превышения ЧА при конвертации акций		в случае превышения ЧА над величиной УК		в случае превышения УК над величиной ЧА	
		Организация ООО «Вектор» (1) и ООО «Дон» (2)									
		1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
Внеоборотные активы											
Оборотные активы											
БАЛАНС											
Капитал и резервы											
Уставный капитал				800	10000	927	11253	927	11253	10000	16000
Добавочный капитал											
Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток											
Долгосрочные обязательства											
Краткосрочные обязательства											
БАЛАНС											
Чистые активы											

Задание 4

Сформировать конкурсную массу ОАО «Эфро», выделив расходы на конкурсное производство и исключив имущество, не входящее в конкурсную массу.

Исходные данные: ОАО «Эфро» осуществляет процедуру конкурсного производства. В составе имущества и расходов, связанных с процедурой банкротства должника, выделяются в тыс. р.: незавершенное строительством здание энергетического цеха – 10022; готовая продукция на складе – 263; корпус детского сада – 1130; расходы на опубликование сообщения о введении процедуры конкурсного производства – 6; текущие коммунальные и эксплуатационные платежи, связанные с осуществлением деятельности ОАО «Эфро» в ходе процедуры конкурсного производства – 135; сырье и материалы – 4822; НДС по

приобретенным ценностям – 3323; задолженность по оплате труда работникам, начисленная после принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом – 48; здания летнего оздоровительного лагеря – 787; незавершенное производство – 12931; лицензии на осуществление определенных видов деятельности – 150; задолженность по оплате труда работникам, начисленная в период конкурсного производства – 67; расходы на уведомление кредиторов о возбуждении процедуры конкурсного производства – 14; требования кредиторов по денежным обязательствам, возникшим в ходе конкурсного производства – 237; расходы будущих периодов – 55; денежные средства в кассе – 3; расходы на проведение анализа финансового состояния – 51; здание медсанчасти – 1084; производственные здания и оборудование – 22257; расходы на проведение инвентаризации – 7; расходы на оплату услуг специализированных организаций, проводящих оценку имущества ОАО «Эфро» – 31; расходы на проведение собрания кредиторов – 16; требования кредиторов, возникшие в период до признания ОАО «Эфро» банкротом (после принятия арбитражным судом заявления о признании ОАО «Эфро» банкротом) – 54; краткосрочные финансовые вложения – 250; право на товарный знак – 700; расходы по обеспечению сохранности имущества должника – 11; животные на выращивании и откорме – 2079; спортивные сооружения и оборудование стадиона – 867; расходы на опубликование сведений о торгах – 45; краткосрочная задолженность покупателей – 2872; расходы по выплате вознаграждения конкурсному управляющему – 30; прочие дебиторы – 2403; прочие судебные расходы должника – 29; жилищный фонд – 3617; прочие оборотные активы – 194.

Задание 5

На основании бухгалтерского баланса на начало конкурсного производства и журнала хозяйственных операций за период его проведения сформировать:

- 1) промежуточный ликвидационный баланс (таблица 7);
- 2) окончательный ликвидационный баланс (таблица 8).

Исходные данные: 12 января 20X4 г. арбитражный суд принял решение о ликвидации ООО «Бриз» и начале конкурсного производства. Бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату – 01.01.20X4 г. – представлен в таблице 5. После открытия конкурсного производства ликвидационной комиссией произведены инвентаризация и переоценка имущества, сформирован реестр требований кредиторов. Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 6) отражает факты хозяйственной деятельности по процедуре банкротства ООО «Бриз».

Таблица 5 – Бухгалтерский баланс ООО «Бриз» на 1 января 20X4 г., тыс. р.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Внеоборотные активы		Капитал и резервы	
Нематериальные активы	51	Уставный капитал	23
Основные средства	335	Добавочный капитал	1958
Незавершенное строительство	39	Резервный капитал	6
Долгосрочные финансовые вложения	-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(2)
Итого по разделу	425	Непокрытый убыток прошлых лет	(70410)
Оборотные активы		Непокрытый убыток отчетного года	(21865)
Запасы	1700	Итого по разделу	(90290)
сырье и материалы	36	Долгосрочные обязательства	
готовая продукция	1664	Займы и кредиты	-
НДС по приобретенным ценностям	-	Итого по разделу	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	13102	Займы и кредиты	19765
Краткосрочные финансовые вложения	8310	Кредиторская задолженность	94483
Денежные средства	421	поставщики и подрядчики	28995
		перед бюджетом	42323
		перед внебюджетными фондами	17317
		по оплате труда	5848
Итого по разделу	23533	Итого по разделу	114248
БАЛАНС	23958	БАЛАНС	23958

Таблица 6 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Бриз» при конкурсном производстве, тыс. р.

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дебет	Кредит
1 Аннулированы нематериальные активы (лицензии и товарный знак) 1.1 Списана амортизация, начисленная по аннулированным нематериальным активам 1.2 Списана остаточная стоимость аннулированных нематериальных активов 1.3 Отражен финансовый результат от списания аннулированных нематериальных активов	 20 ? ?		
2 Исключена из конкурсной массы стоимость собственных акций, выкупленных ранее у акционеров 2.1 Списана стоимость собственных акций, выкупленных ранее у акционеров 2.2 Отражен финансовый результат от списания собственных акций, выкупленных у акционеров	 ? ?		
3 Списана не востребовавшая дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	564		
4 Списана дебиторская задолженность не реальная для взыскания 4.1 Списана в убыток дебиторская задолженность не реальная для взыскания 4.2 Отражена на забалансовом счете списанная в убыток дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов	 152 ?		
5 Списаны материалы вследствие непригодности 5.1 Отражена стоимость списания материалов вследствие непригодности 5.2 Отражен финансовый результат от списания материалов вследствие их непригодности	 35 ?		
6 Восстановлены объекты основных средств на счетах бухгалтерского учета на основе данных инвентаризационных актов (12 тыс. р.) 6.1 Отражена первоначальная стоимость восстановленных объектов основных средств 6.2 Начислена амортизация восстановленных объектов основных средств	 14 2		

Продолжение таблицы 6

7	Списана часть краткосрочных финансовых вложений по результатам инвентаризации			
7.1	Списана балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений	660		
7.2	Отражен финансовый результат от списания краткосрочных финансовых вложений	?		
8	Стоимость основных средств в связи с их переоценкой снижена на сумму 124 тыс. р.			
8.1	Снижена первоначальная стоимость основных средств	170		
8.2	Снижена сумма амортизации по переоцененным объектам основных средств	46		
9	Восстановлены на счетах бухгалтерского учета выявленные в ходе инвентаризации неучтенные обязательства	878		
10	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	118		
11	Отражена задолженность по оплате труда, выплате выходных пособий и вознаграждений, причитающихся по авторским и лицензионным договорам	5848		
12	Отражена задолженность по банковскому кредиту I	15315		
13	Отражена задолженность по обязательным платежам в бюджеты различных уровней	31804		
14	Отражена задолженность по социальному страхованию и обеспечению	12821		
15	Отражена задолженность по платежам пени в бюджет	10519		
16	Отражена задолженность по уплате пени по социальному страхованию и обеспечению	4496		
17	Отражена задолженность по банковскому кредиту II	3950		
18	Отражена задолженность перед поставщиком	29755		
19	Уточнен (увеличен) размер требований банка II по реестру	500		
20	Отражена задолженность перед независимым оценщиком по экспертизе (оказанию услуг)	8		
21	Отражена задолженность по выплате вознаграждения конкурсному управляющему	26		

Методические указания

1) Для составления промежуточного ликвидационного баланса (табли-

ца 7) необходимо произвести разnosку хозяйственных операций по бухгалтерским счетам и сформировать оборотную ведомость (проверочный промежуточный ликвидационный баланс).

2) По результатам инвентаризации и оценки дебиторской задолженности выявлено, что дебиторская задолженность организаций с неустойчивым финансовым положением составляет 8754 тыс. р.

3) Для составления окончательного ликвидационного баланса (таблица 8) сформировать ликвидационные бухгалтерские записи по продаже конкурсной массы и удовлетворению требований кредиторов в установленной законодательством очередности. Для этого необходимо сформировать журнал ликвидационных проводок (таблица 9). При составлении ликвидационных бухгалтерских проводок, помимо соблюдения очередности погашения задолженности перед кредиторами, учесть последовательность продажи активов исходя из их ликвидности. При недостаточности у ООО «Бриз» ликвидных активов направить на покрытие убытков уставный, добавочный и резервный капитал.

4) В целях упрощения проводимых расчетов налогообложение операций продажи конкурсной массы в данном задании не предусматривать.

5) Для составления окончательного ликвидационного баланса по результатам ликвидационных проводок произвести разnosку хозяйственных операций по бухгалтерским счетам и сформировать оборотную ведомость (проверочный окончательный ликвидационный баланс).

6) При составлении ликвидационных бухгалтерских проводок необходимо учесть, что:

- продажная стоимость ценных бумаг – 8800 тыс. р.;
- погашение задолженности платежеспособных дебиторов – 3632 тыс. р.;
- продажная стоимость объектов основных средств – 275 тыс. р.;
- продажная стоимость незавершенного строительством объектов основных средств – 56 тыс. р.;
- продажная стоимость материалов – 6 тыс. р.;

- продажная стоимость готовой продукции – 1100 тыс. р.
- 7) Для учета обязательств использовать субсчета к счету 76:
 - 76/0 – внеочередные обязательства;
 - 76/1 – обязательства первой очереди;
 - 76/2 – обязательства второй очереди;
 - 76/3 – обязательства третьей очереди;
 - 76/4 – обязательства четвертой очереди.

Таблица 7 – Промежуточный ликвидационный баланс ООО «Бриз», тыс. р.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Непокрытый убыток до момента открытия конкурсного производства	
		Непокрытый убыток на момент составления промежуточного ликвидационного баланса	
Итого по разделу		Итого по разделу	
<i>Оборотные активы</i>		<i>Обязательства</i>	
Запасы		Вне очереди	
сырье и материалы			
готовая продукция		Первой очереди	
затраты в незавершенном производстве			
Дебиторская задолженность, в т.ч.		Второй очереди	
дебиторская задолженность организаций с неустойчивым финансовым положением			
Краткосрочные финансовые вложения		Третьей очереди	
Денежные средства		Четвертой очереди	
Итого по разделу			
Расходы на конкурсное производство		Итого по разделу	
Итого по разделу			
БАЛАНС		БАЛАНС	

Таблица 8 – Окончательный ликвидационный баланс ООО «Бриз», тыс. р.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Конкурсная масса			
<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Капитал и резервы</i>	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Непокрытый убыток до момента открытия конкурсного производства	
		Непокрытый убыток на момент составления окончательного ликвидационного баланса	
Итого по разделу		Итого по разделу	
<i>Оборотные активы</i>		<i>Обязательства</i>	
Запасы		Вне очереди	
сырье и материалы			
готовая продукция		Первой очереди	
затраты в незавершенном производстве			
Дебиторская задолженность		Второй очереди	
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства		Третьей очереди	
Итого по разделу		Четвертой очереди	
<i>Расходы на конкурсное производство</i>			
Экспертиза, оценка, вознаграждение конкурсному управляющему		Итого по разделу	
Итого по разделу			
БАЛАНС		БАЛАНС	

Таблица 9 – Ликвидационные бухгалтерские проводки, тыс. р.

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дебет	Кредит
1 Полностью погашена задолженность перед внеочередными кредиторами	34		
2 Списываются расходы будущих периодов на убыток организации-банкрота	34		
3 Частично погашена задолженность перед кредиторами второй очереди	387		
4 Списана балансовая стоимость ценных бумаг при их продаже	7650		
5 Отражена выручка от продажи ценных бумаг	8800		

Продолжение таблицы 9

6	Отражено поступление выручки от продажи ценных бумаг на расчетный счет	8800		
7	Определен финансовый результат от продажи ценных бумаг	?		
8	Частично погашена дебиторская задолженность платежеспособных организаций	36321		
9	Списана на убытки организации-банкрота без уменьшения налогооблагаемой прибыли дебиторская задолженность организаций с неустойчивым финансовым положением	8754		
10	Списанная на убыток без уменьшения налогооблагаемой прибыли дебиторская задолженность отражается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника	8754		
11	Списана первоначальная стоимость основных средств при их продаже	179		
12	Списана сумма начисленной амортизации основных средств при их продаже	(44)		
13	Отражена выручка от продажи основных средств	275		
14	Отражено поступление выручки от продажи основных средств на расчетный счет	275		
15	Списана остаточная стоимость основных средств при их продаже	223		
16	Списана амортизация восстановленных при инвентаризации объектов основных средств при их продаже	2		
17	Отражен финансовый результат от продажи основных средств	?		
18	Списана стоимость незавершенных строительством объектов основных средств при их продаже	39		
19	Отражена выручка от продажи незавершенных строительством объектов основных средств	56		
20	Отражено поступление выручки от продажи незавершенных строительством объектов основных средств	56		
21	Определен и списан финансовый результат от продажи незавершенных строительством объектов	?		
22	Списана балансовая стоимость материалов при их продаже	1		

Продолжение таблицы 9

23	Отражена выручка от продажи материалов	6		
24	Отражено поступление выручки от продажи материалов на расчетный счет	6		
25	Определен и списан финансовый результат от продажи материалов	?		
26	Списана балансовая стоимость проданной готовой продукции	1664		
27	Отражена выручка от продажи готовой продукции	1100		
28	Отражено поступление выручки от продажи готовой продукции на расчетный счет	1100		
29	Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции	?		
30	Полностью погашена задолженность перед кредиторами второй очереди (за счет выручки, поступившей на расчетный счет от продажи имущества)	?		
31	Частично погашена задолженность перед кредиторами третьей очереди (по обязательным платежам в бюджет) за счет выручки, поступившей на расчетный счет от продажи имущества	?		
32	Ввиду недостаточности у ликвидируемого юридического лица имущества и других ликвидных активов на покрытие убытков направляются:			
	– уставный капитал;	?		
	– добавочный капитал;	?		
	– резервный капитал	?		

3 Тестовые задания

1 *Балансоведение есть наука:*

- А) об анализе хозяйственной деятельности;
- Б) о построении бухгалтерских балансов и методах исследования хозяйственных операций;
- В) о теоретическом обосновании используемых практических приемов составления бухгалтерских балансов.

2 *Среди зарубежных ученых основоположниками счетоведения считаются:*

- А) Г. Никлиш, В. Ле Кутр, Э. Шмаленбах;
- Б) Н. д'Анастасио, Ф. Марчи, Д. Росси, Ж. Савари;
- В) Ф. Вилла, Дж. Чербони, Ф. Беста, Й. Шер, Э. Леоте, В. Гильбо.

3 *Счетоведение есть наука о:*

- А) теории учета;
- Б) практике учета;
- В) теории баланса;
- Г) правилах построения баланса.

4 *Счетоводство есть наука о:*

- А) теории учета;
- Б) практике учета;
- В) теории баланса;
- Г) правилах построения баланса.

5 *Основу юридического направления в учете составляет:*

- А) приоритет собственников перед кредиторами;
- Б) приоритет кредиторов перед собственниками;
- В) приоритет законодательной регламентации учета перед профессиональным суждением бухгалтера.

6 *Согласно экономическому направлению в учете, актив есть:*

- А) расходы будущих периодов;
- Б) оценка стоимости произведенных расходов;

В) аккумулированные расходы.

7 Исследование баланса как средства коммуникации характерно

для:

А) немецкой школы балансоведения;

Б) англо-американской школы балансоведения;

В) российской школы балансоведения.

8 Базовые критерии российского счетоводства сформировались в

трудах:

А) Ф.В. Езерского, А.М. Вольфа, Н.И. Попова;

Б) К.И. Арнольда, И. Ахматова, Э.А. Мудрова;

В) А.П. Рудановского, Н.А. Блатова, Н.Л. Кипарисова.

9 Изначальной предпосылкой возникновения балансоведения как

науки явились:

А) необходимость формализации бухгалтерского баланса;

Б) формирование бухгалтерского законодательства;

В) потребность в публичности бухгалтерских балансов;

Г) отсутствие теоретических обобщений по структуре, содержанию и построению бухгалтерских балансов.

10 Как можно сформулировать определение счетоведения?

А) как науки о бухгалтерском учете;

Б) как науки о сущности и структуре фактов хозяйственной деятельности;

В) как системы данных об имущественном и финансовом положении организации.

11 К методам балансоведения не относятся:

А) метод двойной записи;

Б) метод индукции;

В) метод классификации хозяйственных операций.

12 К основным направлениям использования балансовой информации можно отнести:

- А) управление процессами трансформации собственности;
- Б) реализацию фискальной государственной политики;
- В) создание системы национальных счетов.

13 При построении бухгалтерских балансов не должен реализовываться принцип:

- А) обособленного предприятия;
- Б) денежного выражения;
- В) приоритета содержания над формой представления информации.

14 В учетной теории сформировались следующие основные направления:

- А) юридическое и экономическое;
- Б) камеральное и патримональное;
- В) униграфическое и диграфическое.

15 Статическая балансовая теория исходит из принципа:

- А) оценки по стоимости и осторожности;
- Б) начисления;
- В) непрерывности деятельности;
- Г) соответствия.

16 Согласно статической теории баланса, результат деятельности хозяйствующего субъекта определяется сравнением:

- А) активов и пассивов текущего и предыдущего периодов;
- Б) чистых активов и чистых пассивов текущего и предыдущего периодов;
- В) чистых активов текущего и предыдущего периодов;
- Г) чистых пассивов текущего и предыдущего периодов.

17 Уравнение статико-динамического баланса имеет вид:

- А) Активы – Обязательства = Капитал + Прибыль – Убыток;
- Б) Активы + Расходы = Капитал + Обязательства + Доходы;
- В) Активы – Капитал – Обязательства = Доходы – Расходы = При-

быль;

Г) Активы + Расходы = Капитал + Доходы.

18 Согласно динамической теории балансов, актив есть:

А) аккумулированные расходы;

Б) расходы будущих периодов;

В) первоначальная стоимость произведенных расходов;

Г) рыночная стоимость произведенных расходов.

19 Динамическая балансовая теория исходит из признания принципа:

А) оценки по стоимости;

Б) осторожности;

В) начисления.

20 Учет фиктивной прибыли и фиктивной продажи производится согласно балансовой теории:

А) статической;

Б) динамической;

В) органической.

21 В активе статического баланса отражаются:

А) только собственное приобретенное имущество и дебиторская задолженность;

Б) только приобретенные основные средства и нематериальные активы;

В) объекты длительного производственного пользования за минусом линейной амортизации.

22 Счет резерва на покрытие сомнительной дебиторской задолженности в статическом балансе называется:

А) ажио;

Б) дизажио;

В) делькредере.

23 Цель составления динамического баланса состоит в определении показателя:

- А) чистых активов;
- Б) оборачиваемости активов;
- В) рентабельности;
- Г) ликвидности.

24 Сальдо счетов статических равно сумме сальдо счетов динамических, каждое из которых равно сумме прибыли, – есть постулат:

- А) Л. Пачоли;
- Б) Э. Пизани;
- В) Ж. Савари.

25 Сумма сальдо счетов аналитических равна сальдо соответствующих счетов синтетических – есть постулат:

- А) Л. Пачоли;
- Б) Э. Пизани;
- В) Ж. Савари.

26 Сумма дебетовых оборотов счетов равна сумме кредитовых оборотов счетов – есть постулат:

- А) Л. Пачоли;
- Б) Э. Пизани;
- В) Ж. Савари.

27 Статический баланс – это:

- А) метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить состояние средств и источники их формирования;
- Б) баланс, составленный на основе моментных показателей;
- В) шахматный оборотный баланс.

28 Основой статической концепции баланса является:

- А) разделение всех счетов на активные и пассивные;

Б) периодическая оценка имущества и проверка достаточности средств для оплаты кредиторской задолженности;

В) сопоставление имущественных средств организации и их источников.

29 *Статический баланс решает следующие задачи:*

А) фиксирует права собственников имущества;

Б) позволяет с максимальной точностью исчислить финансовый результат;

В) позволяет разграничить материальные и денежные обороты в организации.

30 *Статическая теория баланса позволяет решить следующие учетные проблемы:*

А) проследить кругооборот капитала;

Б) сформировать теоретические основы построения ликвидационных балансов;

В) решить проблему оценки активов баланса.

31 *Динамический баланс – это:*

А) баланс, фиксирующий права собственников на имущество организации;

Б) баланс, составленный на основании инвентаризации и переоценки имущества организации;

В) метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в предприятие, и его финансовый результат.

32 *В динамическом балансе группировка статей производится:*

А) по принципу ликвидности;

Б) по стадиям кругооборота капитала;

В) по функциональному признаку.

33 *Основной задачей динамического баланса является:*

А) оценка финансового положения;

- Б) оценка возможности продажи организации;
- В) выявление финансового результата.

34 *Оценка статей в статическом балансе производится:*

- А) по исторической стоимости;
- Б) по справедливой стоимости;
- В) по текущим (рыночным) ценам на дату составления баланса.

35 *Из состава ЗАО «Альфа» выделяются два юридических лица – ООО «Бета» и ООО «Омега». Датами государственной регистрации новых организаций являются 19.10.20X9 г. и 16.11.20X9 г. соответственно. Завершение реорганизации ЗАО «Фактор» определяется датой:*

- А) 19.10.20X9 г.;
- Б) 16.11.20X9 г.;
- В) 01.12.20X9 г.

36 *Размещение статей актива баланса в порядке возрастания степени ликвидности характерно для стран:*

- А) Австралия, Великобритания, Новая Зеландия, ЮАР;
- Б) Канада, Мексика, США, Япония;
- В) Германия, Россия, Франция.

37 *Показатель нетто-активов отражается в бухгалтерских балансах:*

- А) англо-американской балансовой системы (английский вариант);
- Б) англо-американской балансовой системы (американский вариант);
- В) латиноамериканской балансовой системы;
- Г) франко-немецкой балансовой системы.

38 *Баланс, формируемый на основе начальных сальдо счетов, является:*

- А) вступительным, промежуточным, операционным;
- Б) вступительным, промежуточным, ликвидационным;
- В) вступительным, промежуточным, предельным.

39 *При слиянии одного юридического лица с другим:*

А) первое юридическое лицо ликвидируется, а все его имущественные права и обязанности переходят ко второму юридическому лицу (на основании передаточного акта);

Б) первое юридическое лицо ликвидируется, а все его имущественные права и обязанности переходят к вновь созданному юридическому лицу (на основании передаточного акта);

В) оба юридических лица ликвидируются, а все их имущественные права и обязанности переходят к вновь созданному (третьему) юридическому лицу (на основании передаточного акта).

40 *Реорганизованное юридическое лицо сохраняет юридический статус, а его имущественные права и обязанности переходят в соответствующих частях к новым юридическим лицам по разделительному балансу при процедуре:*

А) разделения;

Б) выделения;

В) преобразования.

41 *Совет директоров ЗАО «Роза» 28.03.20X9 г. принимает решение в течение 20X9 г. провести реорганизацию в форме разделения, в результате которой возникнут два новых юридических лица – ООО «Лилия» и ООО «Ромашка». Разделительный баланс может быть приурочен к:*

А) 28.03.20X9 г.;

Б) 01.04.20X9 г.;

В) 01.07.20X9 г., или 01.10.20X9 г., или 01.01.20X0 г.

42 *Оценка имущества по текущей рыночной стоимости по решению (договору) учредителей может быть применена при составлении передаточного акта или разделительного баланса к:*

А) вновь возникшей в результате реорганизации организации;

Б) прекращающей свою деятельность в ходе реорганизации организации;

В) организации, имущество и обязательства которой невозможно оценить по остаточной стоимости.

43 *Заключительный бухгалтерский баланс реорганизуемых организаций составляется:*

А) на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц соответствующей записи;

Б) на день, предшествующий дате внесения в Единый государственный реестр юридических лиц соответствующей записи;

В) на день, последующий за датой внесения в Единый государственный реестр юридических лиц соответствующей записи.

44 *Передача имущества в порядке правопреемства при реорганизации организации:*

А) оформляется бухгалтерскими записями как продажа имущества и обязательств;

Б) оформляется бухгалтерскими записями как безвозмездная передача имущества и обязательств;

В) бухгалтерскими записями не оформляется.

45 *При реорганизации юридического лица в форме слияния, присоединения и преобразования вступительный бухгалтерский баланс реорганизуемых организаций формируется на основании:*

А) передаточного акта;

Б) построчного объединения числовых показателей заключительных бухгалтерских балансов реорганизуемых организаций;

В) передаточного акта и построчного объединения числовых показателей заключительных бухгалтерских балансов реорганизуемых организаций.

46 *При реорганизации юридического лица в форме разделения и выделения вступительный бухгалтерский баланс реорганизуемых организаций формируется на основании данных:*

А) разделительного баланса;

Б) построчного разделения числовых показателей бухгалтерского баланса реорганизуемой организации;

В) разделительного баланса и построчного разделения числовых показателей бухгалтерского баланса реорганизуемой организации.

47 Проведение процедуры конкурсного производства сопровождается составлением:

А) ликвидационного баланса;

Б) разделительного баланса;

В) объединительного баланса.

48 Конкурсная масса представляет собой величину имущества:

А) должника на момент открытия конкурсного производства;

Б) изъятого из оборота;

В) в виде социально значимых объектов.

49 Целью составления промежуточного ликвидационного баланса является:

А) выявление дебиторской задолженности, не реальной для взыскания должником;

Б) формирование реальной величины конкурсной массы, предъявленной и не предъявленной кредиторской задолженности, собственного капитала должника;

В) выявление предъявленной и не предъявленной кредиторской задолженности.

50 Целью формирования окончательного ликвидационного баланса является:

А) определение величины требований кредиторов, удовлетворенных и не удовлетворенных после завершения расчетов с кредиторами;

Б) приведение валюты этого баланса к нулю;

В) отражение величины непокрытых убытков.

51 *Ликвидационный баланс составляется в ситуации, когда организация:*

- А) прекращает деятельность без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим юридическими лицам;
- Б) прекращает деятельность с переходом прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим юридическим лицам;
- В) производит реорганизационные процедуры в связи с угрозой банкротства.

52 *Показатель стоимости чистых активов:*

- А) отражает сложившуюся конъюнктуру рынка;
- Б) характеризует будущую прибыль организации;
- В) используется для оценки степени ликвидности организации;
- Г) соответствует показателю «стоимость капитала».

53 *К сводным балансам не относят:*

- А) выделенный баланс;
- Б) баланс движения капиталов и кредитов;
- В) баланс трудовых ресурсов.

54 *К особенностям вступительного баланса относят:*

- А) статьи вступительного баланса слабо дифференцированы;
- Б) имущество, отраженное в балансе, оценивается по себестоимости;
- В) перед составлением вступительного баланса производится инвентаризация имущества и обязательств.

55 *К периодическим балансам относятся:*

- А) квартальные;
- Б) месячные и квартальные;
- В) месячные, квартальные и годовые.

56 *Основанием для слияния юридических лиц и присоединения юридического лица к другому является:*

- А) передаточный акт;

- Б) разделительный баланс;
- В) сводный баланс.

57 При реорганизации в форме присоединения на первом этапе утверждается:

- А) договор о присоединении;
- Б) договор о присоединении и передаточный акт;
- В) порядок конвертации акций.

58 В учредительные документы вносятся изменения, связанные с присоединением:

- А) на основании решения совместного общего собрания акционеров, собственников;
- Б) на основании решения исполнительных органов власти;
- В) на основании решения руководителя организации.

59 К процедурам реорганизации, предшествующим составлению передаточного акта, не относятся:

- А) инвентаризация имущества и обязательств присоединяемого общества;
- Б) уведомление кредиторов о проведении реорганизации;
- В) составление уточненного передаточного баланса.

60 Уточненный передаточный баланс составляется:

- А) до завершения процедуры реорганизации;
- Б) после завершения процедуры реорганизации;
- В) до формирования передаточного акта.

61 Ликвидационный баланс обладает следующими особенностями:

- А) содержит остатки по регулирующим счетам;
- Б) оценка статей баланса производится по фактическим затратам на приобретение или фактической себестоимости;
- В) применяется группировка статей актива и пассива, соответствующая фактической степени ликвидности имущества и установленному порядку удовлетворения требований кредиторов.

62 *Перед составлением ликвидационного баланса не проводят операции:*

- А) по списанию неиспользуемого оборудования;
- Б) по проведению инвентаризации;
- В) формирования реестра требований кредиторов.

63 *В рабочем плане счетов ликвидируемой организации целесообразно дополнительно предусмотреть следующие субсчета:*

- А) расчетные счета;
- Б) основные средства;
- В) нереализованная прибыль по результатам оценки имущества.

64 *Итог окончательного ликвидационного баланса равен:*

- А) положительному значению;
- Б) нулю;
- В) отрицательному значению.

65 *Информация об имущественном положении организации на момент ее регистрации приводится:*

- А) в начальном балансе;
- Б) во вступительном балансе;
- В) в санируемом балансе.

66 *Во вступительном ликвидационном балансе приводится:*

- А) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на конец финансового года;
- Б) стоимостная оценка активов и источников их формирования экономического субъекта на дату завершения его деятельности при реорганизации;
- В) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между кредиторами и собственниками, на дату начала процедуры банкротства организации;
- Г) стоимостная оценка активов, подлежащих распределению между собственниками после оплаты всех долговых обязательств, на

дату завершения процедуры банкротства.

67 *Баланс нетто-формы строится:*

- А) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, увеличивающих валюту баланса;
- Б) с учетом сальдо дополнительных и контрарных счетов, уменьшающих валюту баланса;
- В) с учетом сальдо дополнительных счетов, увеличивающих валюту баланса, и контрарных счетов, уменьшающих валюту баланса;
- Г) без использования сальдо дополнительных и контрарных счетов.

68 *Выделение разделов в пассиве российского баланса осуществляется в зависимости:*

- А) от функционального назначения пассивов;
- Б) от срочности погашения исков на имущество, контролируемое организацией.

69 *Какие из приведенных элементов находят отражение в III разделе бухгалтерского баланса:*

- А) вложения денежных средств на депозитные счета на срок 2 года;
- Б) задолженность по полученным в счет предстоящих поставок продукции денежным средствам;
- В) задолженность по оплаченным в счет предстоящих поставок материальным запасам;
- Г) номинал эмитированных акций;
- Д) номинал эмитированных облигаций со сроком погашения более 12 месяцев.

70 *При реорганизации в форме слияния:*

- А) возникает несколько организаций на основе одной;
- Б) возникает одна организация на основе нескольких;
- В) не меняется количество организаций до и после реорганизации.

Список литературы

Нормативные документы

- 1 *Гражданский* кодекс РФ.
- 2 *Федеральный* закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
- 3 *Федеральный* закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002 г.
- 4 *Приказ* Министерства финансов РФ «О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» № 112 от 30.12.1996 г.
- 5 *Приказ* Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 67н от 22.07.2003 г.
- 6 *Приказ* Министерства финансов РФ «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» № 44н от 20.05.2003 г.
- 7 *Приказ* Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99)» № 43н от 06.07.1999 г.

Монографии, учебники, учебные пособия

- 8 *Бетге, Й.* Балансоведение / Й. Бетге. – М. : Бухгалтерский учет, 2001. – 456 с.
- 9 *Бреславцева, Н. А.* Балансоведение / Н. А. Бреславцева, И. Н. Богатая, С. В. Романова. – Ростов н/Д : Феникс, 2004. – 480 с.
- 10 *Бреславцева, Н. А.* Банкротство организаций: основные положения, бухгалтерский учет / Н. А. Бреславцева, О. Ф. Сверчкова. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 160 с.

- 11 Жилинская, Л. Ф.** История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита / Л. Ф. Жилинская, Т. А. Жилинская. – М. : Современная школа, 2008. – 392 с.
- 12 Заббарова, О. А.** Балансоведение / О. А. Заббарова. – М. : КноРус, 2009. – 256 с.
- 13 Кокорев, Н. А.** Учет и анализ банкротств / Н. А. Кокорев, И. Н. Турчаева. – М. : КноРус, 2010. – 192 с.
- 14 Лупикова, Е. В.** История бухгалтерского учета / Е. В. Лупикова. – М. : КноРус, 2009. – 256 с.
- 15 Малькова, Т. Н.** Древняя бухгалтерия: какой она была? / Т. Н. Малькова. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 340 с.
- 16 Малькова, Т. Н.** История бухгалтерского учета / Т. Н. Малькова. – М. : Высшее образование, 2008. – 456 с.
- 17 Медведев, М. Ю.** Бухгалтерский словарь / М. Ю. Медведев. – М. : ТК Велби, Издательство Проспект, 2007. – 488 с.
- 18 Передеряев, И. И.** Учет и анализ банкротств / И. И. Передеряев. – М. : МГИУ, 2008. – 208 с.
- 19 Соколов, Я. В.** История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
- 20 Соколов, Я. В.** Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496 с.
- 21 Федорова, Г. В.** Учет и анализ банкротств / Г. В. Федорова. – М. : Омега-Л, 2010. – 288 с.
- 22 Цыганков, К. Ю.** Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М. : Магистр, 2007. – 464 с.

Воробьева Ольга Алимовна

Бухгалтерская мысль и балансоведение

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Н.А. Леготина

Подписано к печати	Формат 60 x 84 ¹ / ₁₆	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ.л. 2,25	Уч.- изд.л. 2,25
Заказ	Тираж 30	Цена свободная

РИЦ Курганского государственного университета.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.