

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Методические указания

**по выполнению практических работ
по дисциплине «Бухгалтерский учет и отчетность»
для студентов направления 38.04.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Экономическая безопасность и управление
рисками»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение
1.	Современное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности
2.	Особенности организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства
3.	Организация учета и составление отчетности в соответствии с МСФО
4.	Учет и консолидированная отчетность
5.	Стратегический учет и отчетность экономического субъекта
6.	Фальсификация бухгалтерской отчетности
7.	Аналитические процедуры выявления признаков манипуляций в отчетности
8.	Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем
	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Введение

Целью освоения дисциплины является формирование универсальных компетенций (ПК-4) будущего магистра по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Основная цель курса «Бухгалтерский учет и отчетность» заключается в изучении обучающимися современного законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности для повышения качества ученой системы малых и крупных организаций.

Задачами освоения дисциплины являются: изучение современного законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности, особенностей организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства, организации учета и составления отчетности в соответствии с МСФО, выявление особенностей ведения стратегического учета и отчетности экономического субъекта, изучение аналитических процедур выявления признаков манипуляций в отчетности.

Практическое занятие 1. Современное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности

1. Законодательство в области бухгалтерского учета.
2. Перспективные изменения в области бухгалтерского учета и отчетности.

Практические задания:

Проверить теоретические знания:

Тесты

1. Имущество организации группируется по:

- Новизне, частоте использования и ценности
- Назначению, важности для организации и способу начисления амортизации
- + Составу, функциональной роли и источникам образования

2. После окончания амортизационного периода амортизация:

- + Перестает начисляться
- Начисляется в меньшем размере
- Начисляется в прежнем размере, но реже

3. Под методом бухгалтерского учета понимают:

- Действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета
- + Совокупность способов и приемов, помогающих познавать объекты (предметы)

бухгалтерского учета

- Способ ведения бухгалтерского учета в организации

4. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

+ Документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность

- Дебет, кредит, прибыль, убытки, баланс, активы, пассивы
- Синтетический и аналитический учет, активные и пассивные счета

5. Полная себестоимость продукции определяется путем суммирования:

- Всех затрат на производство продукции, исчисленных методом калькулирования

+ Производственной себестоимости и внепроизводственных затрат, которые относятся к реализации продукции

- Производственной себестоимости и потерь от брака

6. Предметом бухгалтерского учета является:

- + Финансово-хозяйственная деятельность организации
- Пополнение денежных фондов организации
- Правильный расчет налогов в пользу бюджета

7. Основным измерителем бухгалтерского учета является:

- Нормативно-технический
- + Денежный
- Натурально-вещественный

8. Бухгалтерский учет необходим для:

- Оценки фактического финансового состояния организации

+ Сбора, регистрации и оценки информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях

- Учета движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов организации

9. Отличительная черта бухгалтерского учета – это:

- Обязательное документальное подтверждение регистров
- Быстрота получения информации
- + Использование специфических методов сбора и обработки информации

тест 10. Способы ведения бухгалтерского учета:

- + Регламентируются учетной политикой организации
- Выбираются по желанию главного бухгалтера индивидуально для каждой хозяйственной операции
- Определяются местным налоговым органом

Практическое занятие 2. Особенности организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства

1. Учетная политика в организациях малого бизнеса.
2. Бухгалтерский учет в организациях малого бизнеса в странах с различным уровнем экономического развития.
3. Информационные технологии в системах бухгалтерского учета организаций малого бизнеса

Практические задания:

Практическая ситуация. Между участниками ООО «Парис», оказывающего услуги по организации и проведению рекламных кампаний, доли распределены следующим образом: Гражданин Франции – 8 % Фирма Primavera Ltd. (Республика Кипр) – 20 % Гражданин Российской Федерации – 72 % Определить, является ли ООО «Парис» субъектом малого бизнеса при условии соблюдения всех остальных критериев.

Практическое занятие 3. Организация учета и составление отчетности в соответствии с МСФО

1. Правовые и концептуальные основы отчетности по МСФО.
2. Компоненты финансовой отчётности.
3. Бухгалтерский учет в зарубежных подразделениях российских организаций

Практические задания:

Практическая ситуация. Классификация обязательств

В своем отчёте о финансовом положении компания признаёт следующие обязательства:

- гарантийные обязательства;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- пенсионные обязательства;
- отложенные налоговые обязательства.

Вопрос.

В какой части отчёта о финансовом положении нужно отразить перечисленные выше обязательства?

Решение.

• Гарантийные обязательства – краткосрочные или долгосрочные. Классификация зависит от условий гарантии. Если гарантия выдается всего на год, то обязательства учитываются как краткосрочные. Соответственно, гарантийные обязательства, выданные на более долгий срок, учитываются как долгосрочные.

• Обязательства по восстановлению окружающей среды – долгосрочные. Этот тип резервов вряд ли является частью оборотного капитала компании. Подобные обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

• Пенсионные обязательства – долгосрочные. Как правило, подобные обязательства бывает трудно разделить на текущие и долгосрочные, поэтому разрешается классифицировать всю сумму как долгосрочные обязательства.

- Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные. Отложенные налоговые обязательства должны быть представлены как долгосрочные, даже если временная разница, послужившая причиной их возникновения, будет погашена в течение года (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

Практическое занятие 4. Учет и консолидированная отчетность

1. Консолидированная финансовая отчетность.
2. Методика составления консолидированной отчетности

Практическая ситуация. В промежуточной финансовой отчетности за первый квартал раскрыта информация о резерве на обесценение запасов в размере \$10 млн. Во втором квартале стало очевидно, что убытки от обесценения составят \$15 млн. Соответственно, в промежуточной финансовой отчетности за второй квартал сумма резерва на обесценение запасов будет увеличена до \$15 млн.

Практическое занятие 5. Стратегический учет и отчетность экономического субъекта

1. Влияния типов стратегий на формирование и развитие стратегического учета.
2. Методический инструментарий стратегического учета экономического субъекта.
3. Методические положения стратегического учета при формировании профиля экономического субъекта

Практические задания:

Практическая ситуация. С использованием методов стратегического анализа дать оценку развития АО «Калугаприбор» Провести сравнительную оценку показателей деятельности с другими компаниями -конкурентами

Практическое занятие 6. Фальсификация бухгалтерской отчетности

1. Сущность и виды искажений в отчетности.
2. Классификация манипуляций в бухгалтерской отчетности и методов их совершения.
3. Анализ способов выявления манипуляций в финансовой отчетности.

Практические задания:

Практическая ситуация. Рассмотреть наиболее известные случаи экономических преступлений с использованием финансовой отчетности. Анализ типичных признаков, механизмов и условий мошенничества с отчетностью послужит инструментом для выявления новых случаев мошенничества.

Банк ВССІ (Bank of Credit and Commerce International). Крах всемирной банковской империи ВССІ — самый громкий финансовый скандал не только 90-х гг., но, быть может, и всего XX в. Речь шла не просто о несостоятельности и растрате клиентских средств, а о создании крупнейшей преступной организации, действовавшей в десятках стран, оперировавшей миллиардами долларов и осуществлявшей подкуп государственных деятелей, отмывание денег, нелегальную торговлю оружием и пр.

Историческая справка. До своего закрытия в 1991 г. банк ВССІ считался лидером: во времена своего расцвета банк имел 14 тысяч сотрудников, 400 офисов в 73 странах мира и 1,3 миллиона вкладчиков. На момент закрытия активы банка составляли 23 млрд. дол. США, причем значительная их часть впоследствии бесследно исчезла. ВССІ связан с его основателем и

бессменным руководителем до 1988 г. пакистанцем по происхождению Абеди. В 1972 г. банк был зарегистрирован в Люксембурге, а чуть позже и на Каймановых островах. На протяжении 70-х и первой половины 80-х гг. XX в. банк стремительно рос, открывая офисы и отделения все в новых и новых странах: сначала на Ближнем Востоке, затем в Африке и Латинской Америке. Тогда даже крупные банки вели работу в основном в своей стране, и ВССИ стал чуть ли не первым действительно международным банком.

Банк принимал крупные суммы сомнительного или даже заведомо преступного происхождения, а благодаря своей всемирной филиальной сети стал идеальным инструментом для финансирования деятельности наркодилеров, нелегальных торговцев оружием, террористов и международных преступников. Так, панамский диктатор Норьега перевел через ВССИ десятки миллионов долларов государственных средств на свои личные счета. С помощью ВССИ осуществлялись поставки оружия Медельинскому картелю и боснийским боевикам. Через ВССИ тайно финансировалась ядерная программа Пакистана. Нелегальная операция Белого дома "Иран-Контрас" по продаже оружия Ирану с использованием вырученных средств на финансирование боевиков в Никарагуа проводилась в 1983 г. при непосредственном участии ВССИ. В годы советско-афганской войны (1980-1989) через пакистанское отделение ВССИ массированная западная финансовая помощь направлялась афганским моджахедам. Однако для всего мира и для большинства своих вкладчиков банк оставался вполне солидным финансовым институтом, фигурирующим на высших строчках банковских рейтингов и *регулярно публикующим блестящие финансовые отчеты, заверенные ведущими аудиторскими компаниями мира.*

Работа банка была изначально разнесена по нескольким юрисдикциям, которые характеризовались высоким уровнем банковской секретности и не самым строгим финансовым регулированием. Дополнительно была создана огромная сеть аффилированных корпоративных структур, фактически подчиненных одному Абеди, через которые проводились все деликатные операции. Операции искусственно дробились на части и разносились по разным юридическим лицам и странам. При этом даже люди, входившие в высшее руководство банка, не имели представления о том, чем занимается соседний отдел. Банковские документы исправлялись, подделывались, уничтожались, датировались задним числом и т. д. Аудит частей холдинга проводили разные аудиторские фирмы, ни одна из которых не имела перед собой общей картины деятельности ВССИ, а некоторые особо секретные оффшорные структуры в целом не проходили аудита. Абеди создал гигантскую денежную машину, по сути, свободную от какого бы то ни было государственного контроля, идеальный финансовый механизм. В 1988 г. Абеди по состоянию здоровья вынужден был удалиться от дел, и вскоре гигантская империя стала разваливаться. В 1988 г. банку впервые были предъявлены обвинения в отмывании наркодолларов во Флориде. Заплатив 14 млн дол. штрафа, банк избежал дальнейшего расследования, признав факт отмывания, но представив его как исключительный случай.

Затем возникли сомнения в финансовом здоровье ВССИ. Уже в 1986 г. аудиторы и регулирующие органы располагали сведениями об огромных убытках (порядка 500 млн дол.), понесенных банком, но не нашедших отражения в отчетности. Убытки были признаны банком, но списаны на некомпетентность одного из ответственных сотрудников при торговле опционами. Дело удалось замять, несмотря на то что убытки грозили обнулить капитал банка. В 1990 г. подозрения возникли вновь, и было принято соглашение между Банком Англии, аудиторами ВССИ и его владельцами о реструктуризации банка.

В 1991 г. аудиторы компании "Прайс Уотерхаус" предприняли новое следствие. Ими было найдено 600 млн дол., внесенных на депозит клиентами банка, но не нашедших отражения в отчетности, и сделан вывод о мошенничестве с финансовой отчетностью, направленном на раздувание прибыли банка. Получив этот доклад, Банк Англии в июле 1991 г. закрыл банк ВССИ, после чего он был вынужден прекратить операции и в других странах. Судебные тяжбы с участием обманутых вкладчиков ВССИ тянутся до сих пор. В 2002 г., после девятилетних усилий, кредиторы банка во главе с его ликвидатором, компанией "Делойт и Туш", добились права предъявить гражданский иск Банку Англии. Кредиторы обвиняют банковские власти

Великобритании в отсутствии реагирования на тревожные симптомы в состоянии ВСС или даже намеренном сокрытии их от общества с целью предотвратить крах банка. Сумма иска составляет 1 млрд. фунтов стерлингов, процесс начался в апреле 2003 г.¹

Считается, что именно крах ВСС1 стал импульсом к борьбе против финансовой преступности. В 1989 г. была создана межгосударственная Специальная финансовая комиссия по вопросам отмыwania доходов, FATF (Financial action task force on money laundering). По настоянию и под давлением FATF уже почти во всех странах мира (в том числе и в России) принято специальное законодательство против отмыwania капиталов и созданы соответствующие надзорные органы, и многие криминальные операции, легко осуществимые во времена ВСС1, теперь как минимум затруднены. **Корпорация Enron.** Корпорация Enron возникла в 1985 г. в результате слияния двух газовых компаний из Техаса и Небраски и стала первой компанией, обладающей всеамериканской сетью газовых трубопроводов. В течение 90-х гг. компания плавно переориентировалась на торговый бизнес, вначале специализируясь лишь на газе, а затем перейдя на электроэнергию. Заодно корпорация вышла на рынок энергетических фьючерсов и производных ценных бумаг, что обеспечило ей в дальнейшем значительное поле для финансового маневра. Вскоре Enron стал крупнейшим трейдером на рынке электричества. В 90-х гг. энергетическая отрасль США была в значительной степени дерегулирована, т. е. освобождена от чрезмерного государственного контроля, и Enron благодаря своему доминирующему положению на рынке фактически получил возможность манипулировать ценами на электричество в масштабах всей Америки.

Тесные связи Enron с политическими кругами обеспечили корпорации поддержку и льготы: основную долю в государственных поставках электроэнергии, беспрецедентные налоговые льготы, влияние на выбор лиц, ответственных за регулирование энергетического рынка (т. е. призванных осуществлять надзор за самой корпорацией).

Однако все вышесказанное в целом соответствует американскому законодательству.

Историческая справка. Теневая сторона деятельности Enron была в его бухгалтерии. Как выяснилось впоследствии, руководство корпорации на протяжении 90-х гг. разработало и воплотило в жизнь схему для сокрытия от общественности, от акционеров и инвесторов истинного положения дел в финансах компании. Для этого были созданы тысячи юридических лиц, преимущественно оффшорных компаний и товариществ. Так, по одному юридическому адресу на Каймановых островах были зарегистрированы 692 дочерних компании энергогиганта. Все оффшорные компании были созданы на законных основаниях, с подачей соответствующих отчетов в налоговые органы США. Принцип действия схемы был следующим: с одной стороны, сделки с электроэнергией, проводимые через дочерние компании, позволяли по мере необходимости "раздувать" себестоимость, а значит, и продажную цену электричества, с другой стороны, на оффшоры оформлялись те долги корпорации, которые она не хотела афишировать.

Американский закон предусматривает довольно строгие антиоффшорные меры. Положения законодательства о так называемых контролируемых иностранных корпорациях предусматривают принудительное включение доходов оффшорных компаний в налогооблагаемый доход их американских владельцев. Поэтому в США невозможно просто перевести прибыль на оффшорную фирму с целью неуплаты налогов, оставаясь при этом хотя бы формально в рамках закона.

Однако у руководства Enron были другие задачи: на оффшоры списывали не прибыли, а убытки. В результате финансовые показатели корпорации значительно улучшались, ее акции росли в цене, все сильнее укреплялись ее позиции на рынке, а ее руководство получало многомиллионные премиальные.

Учитывая финансовую мощь корпорации, можно предположить, что Enron являлся одним из крупнейших налогоплательщиков Америки. Однако балансовая прибыль и прибыль для целей налогообложения не совсем одно и то же. И цифры, предъявляемые акционерам и налоговым властям, кардинально расходились. В налоговую службу все долги и расходы предоставлялись в полном объеме, и в результате для налоговых целей корпорация была тотально убыточной. Enron

годами не платил налога на прибыль, а напротив, получал из казны солидные налоговые возмещения - в общей сложности 380 млн дол. в период 1996-2000 гг. В связи с тем, что корпорация пользовалась услугами самых высокооплачиваемых юристов и бухгалтеров Америки, каждая отдельная операция, контракт или налоговая декларация Enron были вполне законны, почти законны или, по крайней мере, имели хорошие шансы быть признанными законными в судебном разбирательстве. Общий результат, однако, оказался плачевным: неучтенные долги накапливались и в конце концов не могли не выплыть наружу. Катастрофа случилась в 2001 г.

В октябре 2001 г. подошел срок сдачи квартальной отчетности. К этому времени дальнейшее сокрытие долгов оказалось невозможным. Enron объявил об убытках на сумму 638 млн дол., а также об уменьшении собственного капитала корпорации на 1,2 млрд. дол. Акции Enron резко упали в цене. Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) начала расследование в отношении возможного конфликта интересов при операциях с оффшорами. В ноябре 2001 г. Enron был вынужден еще раз пересмотреть свою отчетность за предыдущие годы. Отчетная прибыль за последние пять лет была уменьшена на 586 млн дол., а обязательства увеличились еще на 2,5 млрд. Акции корпорации, еще в начале года державшиеся на уровне примерно 80 дол. за штуку, обесценились до уровня ниже 1 дол.

В декабре 2001 г. Enron был вынужден подать заявление о банкротстве по форме, предусмотренной главой 11 Кодекса о банкротстве (это означает, что компании предоставляется возможность реструктуризации при временной защите от требований кредиторов). Это банкротство стало крупнейшим в американской истории. Попутно выяснилось, что "сгорели" пенсионные сбережения 15 тысяч сотрудников Enron на сумму около 1 млрд. дол.: их пенсионный фонд, контролируемый самой корпорацией, вложил большую часть собранных средств в акции Enron, которые теперь не стоили ничего.

В отношении руководства Enron было начато уголовное расследование. Сразу же встал вопрос и о неблагоприятной роли аудиторов. Оказалось, что сотрудники фирмы "Артур Андерсен" не только участвовали в разработке схем деятельности корпорации, но и в преддверии катастрофы уничтожили большую часть рабочей документации, относящейся к Enron. На этом основании большое жюри признало компанию "Артур Андерсен" виновной в препятствовании правосудию, после чего одна из ведущих аудиторских фирм мира фактически прекратила существование.

Практическое занятие 7. Аналитические процедуры выявления признаков манипуляций в отчетности.

1. Обоснование и апробация методик выявления манипуляций в бухгалтерской отчетности.
2. Исследование схем манипуляций, направленных на искажение финансовой отчетности.
3. Состав и значения аналитических индикаторов для выявления недобросовестных организаций.
4. Методика обоснования и оценка типичных значений нефинансовых и финансовых показателей для организаций с целью выявления манипуляций в отчетности.
5. Аналитических процедур для выявления манипуляций в финансовой отчетности.

Практическая ситуация. Проанализировать метод вуалирования данных финансовой отчетности

Строительство газопровода по дну Балтийского моря протяженностью более 2 тыс. км предполагает формирование серьезного складского запаса труб.

Строительная компания, участвующая в проекте, приобрела несколько партий труб, стоимость которых составила 50 млн руб. Затем она заключила договор о продаже этих труб банку, ее финансирующему, за 55 млн руб. при условии их обратного выкупа через год за 60 млн руб. Несмотря на то что по своей юридической форме речь идет о купле-продаже, по

экономическому содержанию пример представляет сделку, направленную на привлечение дополнительного финансирования.

Вуалирование баланса в рассмотренном примере будет состоять в отражении сделки согласно ее юридической форме:

Дт «Денежные средства» — 55 млн руб.

Кт «Выручка» — 55 млн руб.

Трубы, являющиеся для строительной компании запасами, в этом случае в балансе признаваться не будут.

Если следовать экономическому содержанию, то запись получит иной вид:

Дт «Денежные средства» — 55 млн руб.

Кт «Заемные средства» — 55 млн руб.

В этом случае в балансе запасы будут показаны как активы, а в отчете о финансовых результатах следует раскрыть информацию о предстоящих процентных выплатах по полученному займу.

Отражение рассмотренной операции согласно юридической форме позволит компании улучшить свой имидж в глазах заинтересованных внешних пользователей — потенциальных инвесторов. Благодаря тому, что трубы не признаны в балансе как активы, стоимость последних снижается. По этой причине улучшаются финансовые коэффициенты компании, в первую очередь показатель рентабельности капитала. Кроме того, непредставление в балансе информации о полученном займе повышает коэффициент финансирования (характеризующий соотношение собственных и заемных средств и показывающий, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств). Все это позитивно влияет на оценку организации потенциальными аналитиками, инвесторами и брокерами.

Возможности вуалирования балансовых данных бесконечны. Это и объединение разнородных имущественных ценностей под одним названием, и объединение статей актива со статьями пассива, и сокрытие истинного результата путем неправильной оценки балансовых статей и др. Современный аналитик должен знать и уметь распознавать их для выработки правильного суждения об имущественном положении и доходности организации.

Практическое занятие 8. Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем

Вопросы для обсуждения:

1. Онтология бухгалтерской отчетности в условиях информационных запросов цифровой экономики.
2. Методика формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики.

3. Показатели и индикаторы качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах.
4. Анализ влияния новых информационных технологий на качество бухгалтерской отчетности

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1.1. Перечень основной литературы:

1. Фасхутдинова, М. С. Бухгалтерский учет : практикум / М. С. Фасхутдинова. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2024. — 102 с. — ISBN 978-5-00209-095-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138159.html>
2. Ершова, Н. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова, Е. Ю. Павлова. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2024. — 199 с. — ISBN 978-5-00209-085-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138160.html>
3. Заславская, И. В. Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / И. В. Заславская. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2024. — 70 с. — ISBN 978-5-7264-3556-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/147193.html>

1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О.Н. Харченко [и др.]. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — ISBN 978-5-7638-4246-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100004.html> (экземпляров неограниченно)
2. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е.Р. Антышева [и др.]. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 с. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83324.html> (экземпляров неограниченно)
3. Тюленева Т.А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле : учебное пособие / Тюленева Т.А.. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 353 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116580.html> (экземпляров неограниченно)

2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Бухгалтерский учет и отчетность : методические указания к практическим работам : направление подготовки/специальность «38.04.01 Экономика», направленность (профиль)/специализация «Экономическая безопасность и управление рисками- Ставрополь : СКФУ, (электронная версия).
2. Бухгалтерский учет и отчетность : методические указания для самостоятельной работы : направление подготовки/специальность «38.04.01 Экономика», направленность (профиль)/специализация «Экономическая безопасность и управление рисками- Ставрополь : СКФУ, (электронная версия).

3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При чтении лекций используется компьютерная техника, демонстрации презентационных мультимедийных материалов. На практических занятиях студенты представляют комплект практических работ, презентации, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Информационные справочные системы:

Информационно-справочные и информационно-правовые системы, используемые при изучении дисциплины:

1	http://catalog.ncstu.ru/catalog – Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВПО СКФУ.
2	http://www.consultant.ru – Официальный сайт Консультант плюс
3	http://www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
4	http://www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
5	http://www.cbr.ru - Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации (Банка России).

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Бухгалтерский учет и отчетность»
для студентов направления 38.04.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Экономическая безопасность и управление
рисками»

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение
1.	Современное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности
2.	Особенности организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства
3.	Организация учета и составление отчетности в соответствии с МСФО
4.	Учет и консолидированная отчетность
5.	Стратегический учет и отчетность экономического субъекта
6.	Фальсификация бухгалтерской отчетности
7.	Аналитические процедуры выявления признаков манипуляций в отчетности
8.	Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем
	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Введение

Целью освоения дисциплины является формирование универсальных компетенций (ПК-4) будущего магистра по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Основная цель курса «Бухгалтерский учет и отчетность» заключается в изучении обучающимися современного законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности для повышения качества ученой системы малых и крупных организаций.

Задачами освоения дисциплины являются: изучение современного законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности, особенностей организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства, организации учета и составления отчетности в соответствии с МСФО, выявление особенностей ведения стратегического учета и отчетности экономического субъекта, изучение аналитических процедур выявления признаков манипуляций в отчетности.

Тема: Современное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности

Проверить теоретические знания:

Тесты

1. Какой вид учета выполняет организующую роль в народном хозяйстве?

- Оперативный
- Производственный
- + Статистический

2. Укажите понятие, не имеющее отношение к бухгалтерскому балансу:

- + Хозяйственная операция
- Внеоборотные активы
- Отложенные налоговые обязательства

3. Раздел III плана счетов РФ называется:

- Готовая продукция и товары
- + Затраты на производство
- Производственные запасы

4. Назначение оборотно-сальдовой ведомости заключается в:

- + Проверке правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период
- Определении расходов и доходов по управлению и обслуживанию основного производства
- Проверке правильности корреспонденции счетов

5. В период инфляции в значительной степени поможет увеличить прибыль такой способ учета материалов как:

- ЛИФО
- По средневзвешенной себестоимости
- + ФИФО

6. На основании каких первичных документов и регистров осуществляется запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета»?

- + Платежные поручения, выписки с расчетных счетов
- Товарно-транспортные накладные, справки от поставщиков
- Выписки с расчетных счетов, учетные карточки

7. В активе баланса отражают:

- Долгосрочные и краткосрочные обязательства
- Капитал и резервы, внеоборотные активы
- + Оборотные и внеоборотные активы

8. Незавершенное производство – это:

- + Предметы труда, которые находятся в обработке на рабочих местах
- Оборотные активы сферы обращения
- Сырье и материалы, находящиеся на общезаводских складах

9. Излишки выявленных в ходе инвентаризации материальных ценностей относят на:

- Нераспределенную прибыль
- + Прочие доходы
- Прибыли и убытки от прочих видов деятельности

10. Операционные счета бывают:

- + Собираательно-распределительными
- Вспомогательными
- Финансово-результативными

11. По способу включения в себестоимость затраты на производство могут быть:

- Условно-постоянными и условно-переменными
- Обязательными и вмененными

+ Прямыми и косвенными

12. По каким признакам группируются учетные регистры?

- Место составления и назначение
- + Внешний вид и назначение
- Объем информации и срок составления

13. Импортные таможенные пошлины, которые взимаются при ввозе товаров, относятся к:

- + Фактическим затратам на приобретение импортных товаров
- Операционным расходам
- Внереализационным расходам

14. Оборотно-сальдовые ведомости по счету 52 «Валютный счет» ведутся в:

- Валюте
- Российских рублях
- + Валюте и российских рублях

15. Что такое инвентаризация?

- + Сверка учетных записей с фактическим наличием имущества
- Проверка наличия и состояния материальных ценностей организации
- Проверка имущества с целью определения фактического физического износа и дальнейшего перерасчета амортизации

16. Если в ходе инвентаризации были выявлены недостатки товарно-материальных ценностей, то их отражают на счете:

- 20 «Основное производство»
- + 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

17. Деление счетов бухгалтерского учета на активные и пассивные – это деление:

- + По отношению к балансу
- В зависимости от того, в какой форме в организации ведется бухгалтерский учет
- В зависимости от источников прихода операций

18. Если в балансе отсутствует статья «Амортизация основных средств», то его называют:

- Балансом-брутто
- + Балансом-нетто
- Предварительным балансом

19. Что такое статья баланса?

- + Экономически однородные виды средств и источников
- Экономически однородные виды средств
- Экономически разнородные виды источников

Тема: Особенности организации учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства

Практическая ситуация. Индивидуальный предприниматель Воробьева С.Н., проживающая в г. Н.Новгороде, оказывает фотоуслуги. Воробьева С.Н. намерена купить патент на срок с 1 октября по 31 декабря текущего года. Потенциально возможный годовой доход при ее деятельности составляет 225 000 руб. Указать сроки подачи заявления на патент. Рассчитать стоимость патента. Составить график внесения платы за патент. Рассчитать сумму последнего взноса за патент при условии, что за период действия патента предприниматель перечислил 462 руб. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Тема: Организация учета и составление отчетности в соответствии с МСФО

Практическая ситуация. 1 января 2008 году компания приобрела за \$154,000 объект основных средств, который будет амортизироваться линейным методом в течение 14 лет. 31 декабря 2009 году из-за резкого увеличения объема производства остаточный срок службы данного объекта был пересмотрен и уменьшен на 4 года. 31 декабря 2011 года из-за финансового кризиса объемы производства резко сократились, и остаточный срок службы объекта основных средств был признан равным 9 годам.

Задание.

Определить размер амортизации в 2008 – 2012 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 2012 года.

Тема: Учет и консолидированная отчетность

Практическая ситуация. В предыдущем финансовом году был создан резерв в размере \$2 млн. на покрытие затрат, связанных с судебным разбирательством. В текущем году выяснилось, что платежи составят всего \$1 млн. В отчетности должна быть указана сумма прибыли в размере \$1 млн. и при этом даны соответствующие пояснения.

Тема: Стратегический учет и отчетность экономического субъекта

Практическая ситуация. Компания «Лето» занимается торговлей женской одеждой. Ключевыми положениями ее стратегии являются предоставление широкого выбора товаров и высокий уровень обслуживания покупателей и соответственно назначение более высоких цен на свою продукцию, чем среднерыночные. Имеются данные о компании «Лето» за 2016 и 2017 гг. Для упрощения примера примем допущение о том, что каждый покупатель приобретает одну единицу продукции. Совокупная величина затрат на продажу и послепродажное обслуживание зависит от размера потенциальной клиентской базы, а не от фактического числа покупателей компании. Совокупная величина затрат на приобретение продукции зависит от коммерческих возможностей компании (под ними понимается количество моделей, которые компания «Лето» может приобрести). Эти затраты не зависят от фактически приобретенного количества моделей. В 2016 г. компания купила 930 моделей, а в 2017 г. — 820 моделей.

В начале 2017 г. руководство компании «Лето» планировало увеличить операционную прибыль на 10% по сравнению с 2016 г. требуется: • определить, какую стратегию использует компания: стратегию дифференциации продукта или стратегию лидерства в области затрат; пояснить выбор; • рассчитать операционную прибыль компании в 20_1 и 20_2 гг. выяснить, позволяет ли стратегический анализ операционной прибыли оценить успешность реализации стратегии в 2017 г.; пояснить ответ.

1 Количество приобретенных и проданных единиц одежды 440 000 40 000 2 Средняя цена продаж, долл. 660 59 3 Средняя покупная стоимость единицы одежды, долл. 440 41 4 Размер потенциальной клиентской базы, число покупателей 551 000 43 000 5 Затраты на продажу и послепродажное обслуживание, долл. США 357 000 296 700 6 Затраты на продажу и послепродажное обслуживание в расчете на одного потенциального покупателя (строка 5 : строка 4), долл. 77,0 6,9 7 Коммерческие возможности компании, оцениваемые как количество различных приобретенных моделей одежды 9980 850 8 Затраты на приобретение продукции, долл. США 245 000 204 000 9 Затраты на приобретение продукции в расчете на одну модель, долл. США 250 240

Тема: Фальсификация бухгалтерской отчетности

Практическая ситуация. Рассмотреть наиболее известные случаи экономических преступлений с использованием финансовой отчетности. Анализ типичных признаков,

механизмов и условий мошенничества с отчетностью послужит инструментом для выявления новых случаев мошенничества.

Концерн LG Group. В 2004 г. скандал о фальсификации отчетности затронул корейский концерн LG Group. Против концерна LG были поданы иски по возвращению долгов его бывшей дочерней компании LG Card и применении схем забалансового финансирования. Ранее LG Card отделилась от материнской компании, привлекла кредиты на 4 млрд. дол. и обанкротилась. Эта история была признана самым громким корпоративным скандалом Южной Кореи с периода азиатского экономического кризиса 1997 г. и стала реальной угрозой для всей южнокорейской экономики.

Компания Satyam Computer Services Ltd 7 января 2009 г. основатель и председатель совета директоров компании Satyam Computer Services Ltd Рамалинга Раджу, чье высказывание о фальсификации финансовой отчетности мы сделали эпиграфом к настоящей книге, написал в своем письме совету директоров, что отчетность на 30 сентября 2008 г. содержала фальсификации по следующим показателям:

завышение денежных средств. Денежные средства были завышены на сумму 100 млн дол. по отношению к фактическим в размере 1 млрд. дол.;

завышение дебиторской задолженности. Отчетность показывала превышение дебиторской задолженности на сумму 445 млн дол. по отношению к фактической дебиторской задолженности в 100 млн дол.;

фальсификация дохода по процентам. Отчетность содержала несуществующий процентный доход в размере 77 млн дол.;

занижение обязательств. Отчетность показывала обязательства на сумму 253 млн дол. от источников, связанных с Р. Раджу, которые были значительно занижены по сравнению с фактическими долгами.

Р. Раджу признался, что незначительные манипуляции с прибылью было сложно остановить и вернуться назад, к реальному положению дел. Показав завышенные ожидания для инвесторов, уже трудно было занижать данные под угрозой недружественного поглощения конкурентами.

Компания Siemens. В начале 2007 г. стало известно о фальсификации в компании Siemens на сумму более чем в полмиллиарда долларов. Руководство Siemens оформляло взятки должностным лицам подложными договорами¹.

Ипотечные агентства Fannie Mae и Freddy Mac. Во время кризиса 2008 г. произошло обострение ситуации с фальсификацией отчетности в мировом финансовом секторе. По данным информационного издания New York Times, крупнейшие ипотечные агентства США Fannie Mae и Freddy Mac применяли агрессивную политику в области признания выручки и учета сомнительной дебиторской задолженности, что привело к потерям в капитализации до 80 % от их рыночной стоимости до списания части дебиторской задолженности в убыток².

Общеизвестный принцип предотвращения и снижения рисков мошенничества заключается в построении четкой системы корпоративного управления и контроля. Отлаженная система корпоративного управления и контроля включает:

четкое распределение ответственности между исполняющими и контролирующими функциями;

ориентированную на результат и контролируруемую систему мотивации руководства;

определение роли совета директоров в управлении компанией, в том числе с участием независимых директоров;

определение роли внешних и внутренних аудиторов;

соблюдение принципов независимости и корпоративной этики.

Искажение неаудируемых нефинансовых показателей деятельности. При рассмотрении нефинансовых показателей деятельности предприятия в составе документа, в котором публикуется финансовая отчетность (например, в годовом отчете), пользователям приходится

полагаться на данные, не проверяемые внешними аудиторами, подготовка которых зачастую требует специальных знаний от менеджеров компании. Насколько применима для оценки деятельности руководства управленческая отчетность, которая не стандартизируется и не проверяется аудиторами? Как быть акционеру или руководителю холдинга, когда оценка ключевых показателей деятельности менеджеров дочерней компании производится на основе отчета менеджеров? В этом случае необходимо особое внимание уделить процедурам внутреннего контроля за подготовкой отчетов.

Подводя итоги обзора случаев известных мошенничеств с финансовой отчетностью, можно выделить следующие инструменты их совершения:

а) как правило, у каждого мошенничества есть конкретный автор, обладающий, с одной стороны, амбициями, с другой стороны, возможностями для совершения мошенничества, — иными словами, "криминальный" талант помноженный на административный ресурс;

б) использование консолидированной отчетности, множества дочерних компаний;

3) особенно часто применяется схема с использованием специально созданных юридических лиц, которые не подлежат консолидации и служат стоком для убытков, кредиторской задолженности и прочих отрицательных показателей деятельности компании.

При хищении активов и коррупции цель манипуляций с отчетностью показать прибыльную деятельность и устойчивый рост.

В российской действительности использование специальных юридических лиц, получивших устоявшееся прозвище фирм-"однодневок" или "пустышек", чаще всего ассоциируется с налоговыми и таможенными махинациями, о которых немало написано в прессе. Суть подобных схем сводится к занижению налоговой базы, что, как правило, подразумевает занижение прибыли — цель, противоположную тем, которые преследуются при хищении активов и коррупции.

Тема: Аналитические процедуры выявления признаков манипуляций в отчетности

Практическая ситуация. Заполнить журнал операций за отчетный период: проставить корреспонденцию счетов и в необходимых случаях рассчитать суммы операций (в товарных операциях используется метод признания доходов и расходов — по факту отгрузки). На основе имеющихся данных сформировать оборотно-сальдового баланса в виде эквивалентных матричных формул, провести преобразования алгебраического (оборотно-сальдового шахматного баланса).

№	Содержание	Корр. счетов		Сумма, д.е.
		Дебет	Кредит	
1	Объявлен учредительный взнос	75	80	7000
2	Внесен основными средствами	01	75	2000
3	Внесен материалами	10	75	2000
4	Внесен денежными средствами в кассу предприятия	50	75	3000
5	Внесено из кассы на расчетный счет сумма денежного взноса	51	50	2500
6	Перечислено поставщику с р/счета в качестве предоплаты за товары, включая НДС	60	51	2000
7	На перечисленную сумму поступили от поставщика товары и оприходованы по нетто-стоимости без НДС			

8	Учен НДС уплаченный (18%)			
9	Поступило на р/счет в оплату за товары, включая НДС (наценка 50%)			
10	Начислен НДС (ставка=18%)			
11	Списаны товары по себестоимости			
12	Списан НДС по отгруженным товарам			
13	Полностью признаны доходами поступившие от покупателя денежные средства			
14	Получен кредит в банке с зачислением на расчетный счет	51	66	4000
15	Перечислено поставщику с расчетного счета в качестве предоплаты за товары, включая НДС	60	51	4000
16	На перечисленную сумму поступили от поставщика товары и оприходованы по нетто-стоимости без НДС			
17	Учен НДС уплаченный (18%)			
18	Поступило на р/счет в оплату за отгруженные товары, включая НДС (наценка 50%)			
19	Начислен НДС (ставка=18%)			
20	Списаны отгруженные товары по себестоимости			
21	Списан НДС по отгруженным товарам			
22	Полностью признаны доходами поступившие от покупателя денежные средства			

Тема: Повышение качества отчетности при использовании бухгалтерских информационных систем

Вопросы для обсуждения:

1. Онтология бухгалтерской отчетности в условиях информационных запросов цифровой экономики.
2. Методика формирования качественной бухгалтерской отчетности в условиях цифровой экономики.
3. Показатели и индикаторы качества бухгалтерской отчетности в автоматизированных бухгалтерских информационных системах.
4. Анализ влияния новых информационных технологий на качество бухгалтерской отчетности

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1.1. Перечень основной литературы:

1. Фасхутдинова, М. С. Бухгалтерский учет : практикум / М. С. Фасхутдинова. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2024. — 102 с. — ISBN 978-5-00209-095-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138159.html>

2. Ершова, Н. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова, Е. Ю. Павлова. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2024. — 199 с. — ISBN 978-5-00209-085-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138160.html>

3. Заславская, И. В. Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / И. В. Заславская. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2024. — 70 с. — ISBN 978-5-7264-3556-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/147193.html>

1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О.Н. Харченко [и др.]. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — ISBN 978-5-7638-4246-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100004.html> (экземпляров неограниченно)

2. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е.Р. Антышева [и др.]. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 с. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83324.html> (экземпляров неограничено)

3. Тюленева Т.А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле : учебное пособие / Тюленева Т.А.. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 353 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116580.html> (экземпляров неограниченно)