

**Министерство общего и профессионального  
образования РФ  
Камский политехнический институт**

**ЗАДАНИЯ ПО  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические указания*

**Набережные Челны  
1999**

Задания по финансовой отчетности: Методические указания / Составители: **И.Н.Насыров, Л.Г.Нуретдинова, А.Г.Хайруллин, Е.В.Штырляева**. Набережные Челны: КамПИ, 1999, 15 с.

Рецензент к.т.н. профессор **В. В. Завадский**

Печатается в соответствии с решением научно-методического совета Камского политехнического института от 30.06.99 г.

© Камский политехнический институт, 1999 год.

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Задачи для данных методических указаний взяты из учебника по курсу «Основы принятия решений в бизнесе» [1, 2], который преподаватели Западной школы бизнеса Университета Западного Онтарио (Канада) в течение трех недель вели для российских слушателей в Государственной академии управления (г. Москва) в 1993 году. Курс предназначен для распространения в российских вузах через слушателей – преподавателей соответствующих дисциплин.

Ориентация материала на «Общепринятые принципы бухгалтерского учета» (GAAP) в Северной Америке обусловлена тем, что GAAP является системой бухгалтерского учета и отчетности, полностью совместимой с международными стандартами (IAS), кроме этого по некоторым вопросам GAAP содержит более подробную методологию ведения учета, чем эти стандарты [3].

### 1. ЗАДАЧИ ПО БАЛАНСОВОМУ ОТЧЕТУ

#### Задача 1

Стен Харди. Розничная торговля цветами

	В долларах
Капитал С.Харди	9300
Аккумулированные амортизационные отчисления на магазинное оборудование	4000
Счета кредиторов к оплате	4100
Благосклонность	2000
Стоимость магазинного оборудования	7500
Товарно-материальные запасы	2500
Задолженность банку (уплата в 90 дней)	2200
Наличные	3700
Накопленные издержки к оплате	300
Счета дебиторов к получению	4200

#### Задание

Выше в произвольном порядке приведены счета цветочного бизнеса Стена Харди на 31 декабря 1985 года.

1. Определить к каким статьям балансового отчета относятся эти счета, являются ли они оборотными активами, основными активами, нематериальными активами, текущими пассивами, долгосрочными пассивами или собственным капиталом.

2. Подготовить балансовый отчет от 31 декабря 1985 года для этого предприятия.

### Задача 2

#### Робинсон. Магазин технических средств

	В долларах
Земля	7800
Авансированные платежи	5100
Накопленные издержки к оплате	4200
Векселя к оплате в 90 дней	15000
Долговременный долг	20500
Аккумуляированные амортизационные отчисления на здание и оборудование	22900
Рыночные ценные бумаги	1700
Счета кредиторов к оплате	29500
Счета дебиторов к получению	24000
Акционерный капитал 1)	20500
Организационные расходы	1000
Стоимость здания и оборудования	47600
Нераспределенная прибыль	52600
Налоговые платежи	2100
Наличные	7300
Товарно-материальные запасы	72800

### Задание

Выше в произвольном порядке приведены счета "Робинсон. Магазин технических средств" от 31 декабря 1985 года.

1. Определить к каким статьям балансового отчета относятся эти счета. Являются ли они оборотными активами, основными активами, нематериальными активами, текущими пассивами, долгосрочными пассивами или составляющей частью собственного капитала.

2. Подготовить балансовый отчет по установленному образцу от 31 декабря 1985 года для "Робинсон. Магазин технических средств".

---

1. Разрешено выпустить 2500 акций, выпущено 2050 акций.

Задача 3  
Производство инвентаря

	В долларах
Аккумуляированные амортизационные отчисления на здание	27200
Патенты	3600
Стоимость здания	77300
Аккумуляированные амортизационные отчисления на оборудование	62600
Краткосрочная задолженность банку	69700
Обыкновенные акции 1)	26600
Стоимость оборудования	104300
Запасы	136000
Накопленные издержки к оплате	7400
Долговременные долги с выплатой в течение года	4000
Наличные	?
Вложения 2)	36200
Авансированные платежи	4100
Налоговые платежи	8800
Рыночные ценные бумаги	5600
Земля	10500
Облигации, обеспеченные первой закладной, к оплате в 1996 году	45700
Благосклонность	7300
Организационные расходы	1500
Счета дебиторов к получению	134700
Привилегированные акции 3)	23700
Нераспределенная прибыль	158400
Счета кредиторов к оплате	81300
Облигации акционерной компании, к оплате в 1989 году	20000

Задание

Выше приведены в произвольном порядке статьи расходов и доходов компании "Производство инвентаря" за 31 декабря 1984 г.

1. Подготовьте балансовый отчет на эту дату для компании и определите количество наличных денег.

- 
1. Разрешено и выпущено 10000 акций без номинала.
  2. Это 50% акций компании, поставляющей им лес.
  3. Разрешено выпустить 10000 акций по 10 долларов.

## 2. ЗАДАЧИ ПО ОТЧЕТАМ О ПРИБЫЛИ

### Задача 1

Джон. Универсальный магазин

В тысячах долларов

Чистая продажа	3700
Торговые расходы	480
Стоимость реализованных товаров	2900
Другие доходы	20
Валовая прибыль	800
Чистая прибыль от производства	210
Административные расходы	110
Другие расходы	30

### Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи отчета о прибылях компании "Джон. Универсальный магазин", все они относятся к году, заканчивающемуся 31 декабря 1984 года. Налоговая ставка 45%.

1. Подготовить отчет о прибылях компании "Джон. Универсальный магазин" за 1984 год.

### Задача 2

Розничная торговля Дж.Т.Росса

В тысячах долларов

Валовая прибыль	217
Торговые расходы	64
Товарно-материальные запасы на конец периода	190
Общешфирменные и административные расходы	57
Чистая продажа	850
Чистая прибыль до уплаты налогов	96
Начальные товарно-материальные запасы	157

### Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи отчета о прибылях компании "Розничная торговля Дж.Т.Росса" за трехмесячный период, заканчивающийся 30 марта 1984 года.

1. Подготовить отчет о прибылях компании "Розничная торговля Дж.Т.Росса" для периода, заканчивающегося 30 марта 1984 года. Ставку подоходного налога считать за 50%.

Замечание: для выполнения задания рассчитайте следующие статьи:

- а) Стоимость реализованных товаров.
- б) Закупки.
- в) Чистая прибыль после уплаты налогов.

### Задача 3

#### Текстильная фабрика Аданака

В тысячах долларов

Живой труд	251
Незавершенное производство на 31 декабря 1984 г.	128
Скидки при продаже	9
Другие фабричные накладные расходы	193
Незавершенное производство на 31 декабря 1983 г.	130
Сырье на 31 декабря 1984 г.	163
Административные расходы	98
Готовая продукция на 31 декабря 1983 г.	74
Торговые расходы	49
Общекорпоративные расходы	85
Возврат и другие факторы при продаже	11
Сырье на 31 декабря 1983 г.	166
Готовая продукция на 31 декабря 1984 г.	73
Другие расходы. Проценты	28
Продажа	1830
Общественный труд	33
Другие расходы, арендная плата	6
Закуплено сырья	986
Другие доходы	25

### Задание

Выше в произвольном порядке перечислены статьи отчета о прибылях. Приведенные данные - данные для года, оканчивающегося 31 декабря 1984 года, кроме отмеченных особо.

1. Считая ставку налога равной 40% подготовьте отчет о прибылях и ведомость стоимости произведенных товаров для компании "Текстильная фабрика Аданака" по установленному образцу за год с 31 декабря 1983 г. по 31 декабря 1984 г.

### Задача 4

#### Целлюлоза и бумага. Канлан

В тысячах долларов

Торговые расходы	126
Возврат и другие факторы при продаже	11

Готовая продукция на 31 декабря 1983 г.	151
Другие доходы	71
Амортизация производственного оборудования	212
Общественный труд	330
Амортизация конторского оборудования	24
Живой труд	495
Скидки при продаже	15
Административные расходы	235
Другие фабричные накладные расходы	81
Чистая продажа	3839
Незавершенное производство на 31 декабря 1983 г.	73
Валовая прибыль	630
Рассчитанный подоходный налог	17
Сырье на 31 декабря 1984 г.	649
Использовано сырья	2095
Стоимость произведенных товаров	3212
Общешфирменные расходы	157
Чистая прибыль	29
Другие расходы. Проценты	113
Сырье на 31 декабря 1983 г.	529
Чистый доход от производства	88

#### Задание

Выше в произвольном порядке перечислены статьи отчета о прибылях компании "Целлюлоза и бумага. Канлан". Данные приведены за год, кончающийся 31 декабря 1984 г., кроме отмеченных особо.

1. Подготовьте отчет о прибылях и ведомость стоимости произведенных товаров для компании "Целлюлоза и бумага. Канлан".

Замечание: для выполнения задания рассчитайте следующие статьи: продажи, закупки материалов, конечные запасы незавершенного производства и запасы готовой продукции, а также стоимость реализованных товаров.



### 3. ЗАДАЧИ НА СВЯЗЬ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И БАЛАНСОВОГО ОТЧЕТА

#### Задача 1

Торговля товарами по сниженным ценам

В тысячах долларов

Запасы на 30 июня 1984 г.	316
Счета кредиторов к оплате	120
Валовая прибыль	357
Стоимость стационарного магазинного оборудования за вычетом амортизации	60
Торговые расходы	142
Подходный налог	5
Нераспределенная прибыль на 30 июня 1983 г.	220
Наличные	20
Общешфирменные и административные расходы	180
Накопленные издержки к оплате	40
Долгосрочные векселя к оплате	13
Счета дебиторов к получению	135
Векселя к оплате	105
Запасы на 30 июня 1983 г.	285
Акционерный капитал	15
Продажа	1416
Амортизационные отчисления	15
Подходный налог, подлежащий оплате	3
Исходная стоимость стационарного оборудования магазина без амортизации	75

#### Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи отчета о прибылях и балансового отчета. Статьи отчета о прибылях относятся к 30 июня 1984 года. Статьи балансового отчета относятся к финансовому году с 1 июля 1983 года по 30 июня 1984 года.

1. Определите, к какому из отчетов принадлежит каждая статья.

2. Подготовьте отчет о прибылях для компании "Торговля товарами по сниженным ценам" за финансовый год, заканчивающийся 30 июня 1984 года.

3. Подготовьте отчет о нераспределенной прибыли за год, заканчивающийся 30 июня 1984 года.

4. Подготовьте балансовый отчет за 30 июня 1984 года для компании "Торговля товарами по сниженным ценам".

Задача 2  
Оптовая торговля Гарниера

В тысячах долларов

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 1983 г.	190
Наличные	17
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 1984 г.	216
Чистая продажа	1663
Счета дебиторов к получению	159
Валовая прибыль	394
Акционерный капитал	45
Чистый доход до выплаты налога	35
Подходный налог	9
Стоимость произведенных товаров	1347
Долговременная задолженность банку	10
Авансированные платежи	11
Амортизационные отчисления	20
Аккумуляированные амортизационные отчисления на 31 декабря 1983 г.	140
Запасы на 31 декабря 1983 г.	316
Накопленные издержки к оплате	13
Торговые расходы	168
Стоимость оборудования	200
Векселя к оплате	200
Запасы на 31 декабря 1984 г.	394
Подходный налог, подлежащий оплате	4
Стоимость реализованных товаров	1269
Счета кредиторов к оплате	133
Общешфирменные и административные расходы	171

Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи отчета о прибылях и балансового отчета. Статьи балансового отчета отнесены к 31 декабря 1984 года, кроме отмеченных особо. Статьи отчета о прибылях относятся к году, заканчивающемуся 31 декабря 1984 года.

1. Определите к какому из отчетов принадлежит каждая из приведенных статей.

2. Подготовьте отчет о прибылях для компании "Оптовая торговля Гарниера" за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 1984 года.

3. Подготовьте отчет о нераспределенной прибыли за год, окончившийся 31 декабря 1984 года.

4. Подготовьте балансовый отчет за 31 декабря 1984 года для компании "Оптовая торговля Гарниера".

### Задача 3

Коммерческая печать. Лашбрук

	В тысячах долларов
Стоимость оборудования	204,3
Благосклонность	15,6
Запасы незавершенного производства на 31 декабря 1983 г.	22,2
Валовая прибыль	188,1
Авансированные платежи	4,2
Счета кредиторов к оплате	69,0
Использовано сырья	254,3
Аккумуляированные амортизационные отчисления на здание	41,2
Чистая прибыль до уплаты налогов	63,8
Аккумуляированные амортизационные отчисления на оборудование	92,8
Привилегированные акции	6,7
Вложения в дочернюю компанию	64,1
Рассчитанный подоходный налог	20,2
Торговые издержки	36,7
Запасы готовой продукции на 31 декабря 1983 год	19,2
Задолженность банку к оплате в 90 дней	43,7
Запасы сырья на 31 декабря 1983 г.	25,7
Рыночные ценные бумаги	16,0
Долговременные долги с оплатой в течение года	4,3
Чистые счета дебиторов к получению	132,5
Общешфирменные и административные расходы 1)	99,3
Земля	4,9
Закуплено сырья	260,4
Налоговые платежи	10,7
Другие доходы	21,4
Живой труд	140,0
Обыкновенные акции	39,7
Стоимость здания	45,3
Другие расходы. Проценты	9,7
Чистый долговременный долг	93,8

Стоимость произведенных товаров	436,2
Чистая продажа	617,6
Наличные	?
Нераспределенная прибыль	136,5
Накопленные издержки к оплате	20,7
Общезаводские накладные расходы 1)	41,1
Ажио на акции	8,0
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 1983 г.	92,9

#### Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи балансового отчета и отчета о прибылях на 31 декабря 1984 года для компании "Коммерческая печать. Лашбрук".

1. Подготовьте отчет о прибылях, ведомость стоимости произведенных товаров, отчет о нераспределенной прибыли за год, кончающийся 31 декабря 1984 года, и балансовый отчет за 31 декабря 1984 года, используя наличные деньги, чтобы привести в соответствие активы и пассивы балансового отчета.

#### Задача 4

##### Производство лодок. Оуквилл

В тысячах долларов

Долговременная задолженность банку	40
Запасы незавершенного производства на 31 декабря 1982 года	44
Расходы по страхованию оборудования фабрики	9
Чистая продажа	1841
Чистая прибыль после выплаты налогов	111
Энергоснабжение, отопление, освещение фабрики	23
Другие расходы. Проценты	34
Стоимость товаров, подлежащих продаже	1368
Счета дебиторов к получению	179
Задолженность по заработной плате	91
Живой труд	540
Возврат и скидки при продаже	97
Запасы сырья на 31 декабря 1982 г.	31
Благосклонность	95
Авансированные платежи	17
Итого стоимость производства	1269

---

1. Включают амортизационные отчисления

Аккумуляированные амортизационные отчисления на здание фабрики и оборудование на 31 декабря 1982 г.	439
Производственный контроль	112
Стоимость реализованных товаров	1289
Итоговая сумма незавершенного производства на 31 декабря 1983 г.	1313
Организационные расходы	4
Торговые издержки	95
Итоговая сумма текущих пассивов	216
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 1983 г.	334
Использованные материалы	545
Облигации за 1990 г.	197
Амортизационные отчисления на здание фабрики и оборудование	40
Рыночные ценные бумаги	34
Общешфирменные и административные расходы	151
Счета кредиторов к оплате	59
Стоимость произведенных товаров	1277
Налоговые платежи	33
Арендная плата за контору	110
Объявленные дивиденды по обычным акциям за 1983 г.	9
Закуплено сырья	542
Стоимость здания фабрики и оборудования	939
Чистый доход от производственной деятельности	196
Вложения в дочернюю компанию	155
Другие доходы	9
Накопленные издержки к оплате	7
Привилегированные акции	143
Рассчитанный подоходный налог	60
Объявленные дивиденды по привилегированным акциям за 1983 г.	11
Наличные	16
Задолженность банку к оплате в марте 1984 г.	?
Обыкновенные акции	173

#### Задание

Выше в произвольном порядке приведены статьи балансового отчета и отчета о прибылях на 31 декабря 1983 года (исключая оговоренные особо) для компании "Производство лодок. Оуквилл".

1. Подготовьте отчет о прибылях и отчет о нераспределенной прибыли за год, заканчивающихся 31 декабря 1983 года, ведомость

стоимости произведенных товаров.

2. Подготовьте балансовый отчет за 31 декабря 1984 года, используя статью "Задолженность банку к оплате в марте 1984 г." как балансовое число.

#### 4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Назовите основные разделы балансового отчета.
2. Что включается в оборотный капитал?
3. В каком порядке записываются составляющие оборотного капитала?
4. Что включается в основной капитал?
5. В каком порядке записываются составляющие основного капитала?
6. Как рассчитывается амортизация?
7. Что включается в нематериальные активы?
8. Что такое благосклонность?
9. Что включается в текущие пассивы?
10. Что включается в долгосрочные пассивы?
11. Что такое облигации, обеспеченные первой закладной?
12. В каком порядке перечисляются пассивы?
13. Что включается в собственный капитал?
14. Что такое ажио на акции?
15. Основное уравнение баланса.
16. Что отражается в отчете о прибылях?
17. Какова структура отчета о прибылях?
18. Как рассчитывается стоимость реализованных товаров для производственных компаний?
19. Как рассчитывается стоимость реализованных товаров для непроизводственных компаний?
20. Что включается в общезаводские накладные расходы?
21. Какова структура отчета о нераспределенной прибыли?
22. Для чего служит отчет о нераспределенной прибыли?
23. Как рассчитываются дивиденды по привилегированным акциям?
24. Как рассчитываются дивиденды по обычным акциям?
25. Для кого делается отчет о ревизии?
26. Что такое подстрочные примечания?

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Хамфри Д., Пирс М., Бургоин Д., Эркин Дж., Мимик Р. Введение в курс «Основы принятия решений в бизнесе». Западная школа бизнеса, университет Западного Онтарио. Пер. с англ. - Ленинград: ЦЕРП, 1991. - 397 с.

2. Campbell M., Graham J., Haywood-Farmer J., Humphrey J. An Introduction to Business Decision Making. 4-th ed. The Western Business School, The University of Western Ontario. Nelson Canada, A Division of Thomson Canada Limited, 1992. - 630 p.

3. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. 2-е изд., испр., перераб. - М.: Дело, 1998. - 432 с.

## *Содержание*

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	3
1. ЗАДАЧИ ПО БАЛАНСОВОМУ ОТЧЕТУ.....	3
2. ЗАДАЧИ ПО ОТЧЕТАМ О ПРИБЫЛИ.....	6
3. ЗАДАЧИ НА СВЯЗЬ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И БАЛАНСОВОГО ОТЧЕТА.....	9
4. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ.....	14
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	15

Редактор *Д. К. Мухамедеева*  
Технический редактор *В. Д. Доцуленко*

---

ЛР N 020342 от 07.02.97 г.

Подписано в печать 08.10.99 г.

Формат 60x84/16      Бумага газетная      Печать офсетная  
Уч.-изд.л. 0,9      Усл.-печ.л. 0,9      Тираж 200 экз.

Заказ 1145/578

Издательство Камского политехнического института

---

Участок оперативной полиграфии КамПИ, 423810, г. Набережные Челны,  
Новый город, проспект Мира, 13