Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Калининградский государственный технический университет»

Н. А. Бегишева

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, модуль по выбору 2 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Калининград Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ» 2022

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории и инструментальных методов института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «КГТУ» Ю.Я. Настин

Бегишева, Н.А.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, модуль по выбору 2 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / **Н.А. Бегишева.** — Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. — 103 с.

Табл. -34, рис. -4, список рек. источников -22

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче зачета, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика».

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рассмотрено и одобрено в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов института отраслевой экономики и управления $\Phi \Gamma BOY BO$ «Калининградский государственный технический университет» 27 мая 2022 г., протокол $N \sim 7$

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к использованию в качестве локального электронного методического материала в учебном процессе методической комиссией института отраслевой экономики и управления 22 июня 2022 г., протокол $N ext{ iny } 7$

©Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Калининградский государственный технический университет», 2022 г. © Бегишева Н.А., 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	5
1	Тематический план по дисциплине и методические указания по её	7
	изучению	
1.1	Тема 1. Цель и задачи дисциплины	9
1.2	Тема 2. Нормативное регулирование и представление бухгалтерской	11
	отчетности	
1.3	Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчетности	13
1.4	Тема 4. Бухгалтерский баланс	16
1.5	Тема 5. Отчет о финансовых результатах	19
1.6	Тема 6. Отчет о движении денежных средств	21
1.7	Тема 7. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности	25
2	Методические указания для подготовки к практическим занятиям	43
2.1	Тема 1. Цель и задачи дисциплины	43
2.2	Тема 2. Нормативное регулирование и представление бухгалтерской	46
	отчетности	
2.3	Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчетности	47
2.4	Тема 4. Бухгалтерский баланс	56
2.5	Тема 5. Отчет о финансовых результатах	60
2.6	Тема 6. Отчет о движении денежных средств	62
2.7	Тема 7. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности	66
3	Методические указания по выполнению контрольной работы	69
4	Методические указания по подготовке и сдаче зачёта	77
5	Методические указания по выполнению самостоятельной работы по	78
	дисциплине	
5.1	Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятель-	78
	ной работы	

5.2	Контрольные вопросы по темам дисциплины	79
5.3	Тестовые вопросы для самоконтроля	83
5.4	Содержание практических задач	92
	БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	99
	ПРИЛОЖЕНИЕ А Исходные данные по выполнению контрольной	102
	работы	
	ПРИЛОЖЕНИЕ Б Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной	103
	работы	

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля по выбору 2 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы «Прикладная экономика».

Целью освоения дисциплины является формирование системы знаний и практических навыков по подготовке и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационной базы обоснования управленческих решений финансового характера хозяйствующих субъектов в условиях развития рыночной экономики.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- цели и задачи формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике;
- основные законодательные и нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими стандартами;
- этапы подготовительной работы перед составлением бухгалтерской отчетности;
- каким образом полученную по данным бухгалтерской отчетности информацию использовать для целей эффективного управления деятельностью хозяйствующего субъекта;
 - принципы построения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

уметь:

- оценивать статьи бухгалтерской отчетности;
- определять источники информации для заполнения форм бухгалтерской отчетности;

- решать ситуационные задачи, связанные с накоплением и формированием учетной информации финансового характера с целью последующего ее раскрытия в формах бухгалтерской отчетности;
- формулировать рекомендации по улучшению прозрачности показателей, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;

владеть:

- навыками оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- практическими навыками составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- навыками аналитического использования данных бухгалтерской отчетности при оценке финансового состояния экономического субъекта.

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» относится к блоку 1, модуль 2 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётных единицы (з.е.), т.е. 108 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; в том числе:

- на очной форме обучения лекций 16 часов, практических занятий 14 часов в 7-м семестре обучения;
- на заочной форме обучения лекций 4 часа, практических занятий 8 часов в 7-м семестре обучения.

В процессе изучения дисциплины студенты заочной формы пишут контрольную работу. Форма заключительной аттестации – зачёт на обеих формах обучения.

В первом разделе приводится тематический план и методические указания по изучению дисциплины. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены методические указания по выполнению контрольной работы. Четвертый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачета. В пятом разделе

даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

В таблице 1 приведен тематический план по дисциплине при очной форме обучения; в таблице 2 – при заочной форме обучения.

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине при очной форме обучения

Номер и название темы			Практ.
Тема 1. Цель и задачи дисциплины	1	-	1
Тема 2. Нормативное регулирование и представление бух-галтерской отчетности	1	-	1
Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчетности	6	-	4
Тема 4. Бухгалтерский баланс	4	-	2
Тема 5. Отчет о финансовых результатах	2	-	2
Тема 6. Отчет о движении денежных средств	2	-	2
Тема 7. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	_	2
ИТОГО по дисциплине	16		14

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине при заочной форме обучения

Номер и название темы	Лек.	Лаб.	Практ.
Тема 1. Цель и задачи дисциплины	ı	-	-
Тема 2. Нормативное регулирование и представление бухгалтерской отчетности	-	-	-
Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчетности	1	-	-
Тема 4. Бухгалтерский баланс	1	-	2
Тема 5. Отчет о финансовых результатах	1	-	2
Тема 6. Отчет о движении денежных средств	1	-	2
Тема 7. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности	-	-	2
ИТОГО по дисциплине	4		8

1.1 Тема 1. Цель и задачи дисциплины

Форма проведения занятия – лекция с элементами дискуссии.

Вопросы для изучения

- Вопрос 1. Цель и задачи изучения дисциплины.
- Вопрос 2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Вопрос 3. Классификация бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 4. Состав бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 5. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 6. Отчетный период и отчетная дата.
- Вопрос 7. Требования к бухгалтерской отчетности.

1.1 Методические указания по изучению темы 1

Цель изучения темы — ознакомиться с целью и задачами дисциплины, понятием бухгалтерской (финансовой) отчетности, составом отчетности, пользователями отчетности, требованиями, предъявляемыми к бухгалтерской отчетности.

Вопрос 1. Цель и задачи изучения дисциплины.

Цели изучения дисциплины - формирование системы знаний о содержании бухгалтерской финансовой отчетности организации (как информационной базы обоснования управленческих решений финансового характера хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики) и практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской финансовой отчетности организации для широкого круга внутренних и внешних пользователей.

Задачи дисциплины:

- 1) приобретение системы знаний о содержании и принципах формирования бухгалтерской финансовой отчетности; о законодательно-нормативных документах, регламентирующих состав, структуру, требования к ее содержанию и порядку формирования отчетных показателей; о взаимосвязи бухгалтерской финансовой отчетности с другими экономическими науками;
- 2) освоение методик формирования отчетных показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности;

3) обеспечение компетентного подхода к подготовке и представлению бух-галтерской финансовой отчетности, удовлетворяющей интересам как внутренних, так и внешних пользователей.

Вопрос 2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пользователи бухгалтерской отчетности представлены на рисунке 1:



Рисунок 1 - Пользователи бухгалтерской отчетности

Студентам необходимо рассмотреть все виды пользователей, уяснить, почему тот или иной пользователь анализирует бухгалтерскую отчетность организации. Рекомендуемые источники – учебные пособия [17, с.7-9; 16, с.11-15].

Вопрос 3. Классификация бухгалтерской отчетности.

Определение бухгалтерской отчетности приведено в п.4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [7].

Классификация бухгалтерской отчетности приведена на рисунке 2:

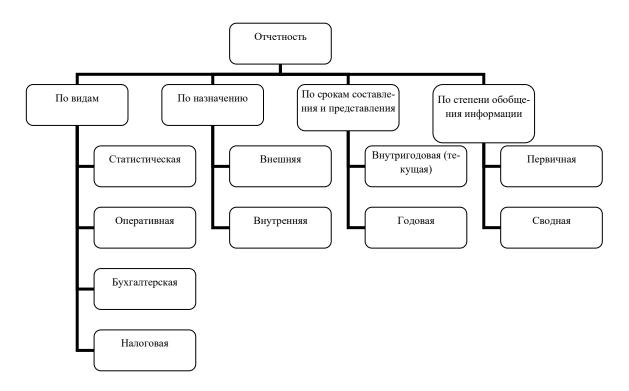


Рисунок 2 - Классификация бухгалтерской отчетности

Студенту необходимо подробно рассмотреть виды отчетности. Рекомендуемые источники – учебные пособия [17, с.9-12; 16, с.6-9].

Вопрос 4. Состав бухгалтерской отчетности.

Согласно ст. 14 ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» в состав бухгалтерской отчетности входят [1]: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу и отчету о финансовых результатах.

К приложениям согласно п.2 Приказа №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности» относятся [11]: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

Вопрос 5. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять [1]:

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;

• организации, получившие статус участников проекта в соответствии с ФЗ №244 от 28.09.2010 «Об инновационном центре «Сколково».

Согласно п.6 Приказа №66н «организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, формируют отчетность по упрощенной системе [11]:

- а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- б) в приложениях приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Вопрос 6. Отчетный период и отчетная дата.

В ст. 15 ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» даны понятия «отчетный период» и «отчетная дата» [1].

Отчётный период – промежуток времени, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности. Основным отчетным периодом является год, промежуточными – месяц и квартал.

Отчетный период, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря, называется календарным отчетным периодом.

Отчетная дата - это дата, по состоянию на которую организация составляет бухгалтерскую отчетность - последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерскую отчетность нужно представить в ИФНС и Росстат не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, т. е. не позднее 31 марта года, следующего за отчетным [1].

ВАЖНО: Согласно части 3 ст. 15 Закона № 402-ФЗ для экономических субъектов, зарегистрированных после 30 сентября, первым отчетным годом

является период с даты регистрации по 31 декабря следующего календарного года включительно [1].

Вопрос 7. Требования к бухгалтерской отчетности.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности прописаны в ст.13 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [1] и в разделе 3 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7] и приведены на рисунке 3. Необходимо подробно рассмотреть их и уметь охарактеризовать:



Рисунок 3 – Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.2 Методические материалы по теме 1

Более подробно данную тему можно рассмотреть в учебных пособиях [17, с.7-12, 15-20; 16, с.3-15].

В приказе №66н «О формах бухгалтерской отчетности» рассмотреть приложения, в частности, как выглядит и из каких показателй формируется отчетность по упрощенной форме [11].

Чтобы понимать, какие организации относятся к субъектам малого предпринимательства и, следовательно, могут сдавать бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, необходимо изучить ФЗ №209 от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [2].

1.1.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме **1:** [1, 2, 7, 11, 16, 17].

1.2 Тема 2 Нормативное регулирование и представление бухгалтерской отчетности

Форма проведения занятия – лекция с элементами дискуссии.

Вопросы для изучения

- **Вопрос 1**. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете».
- **Вопрос 2**. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
- Вопрос 3. Состав и формы бухгалтерской отчетности в Приказе Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г.

1.2.1 Методические указания по изучению темы 2

Цель изучения темы ознакомиться с законодательно-нормативным регулированием составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 1. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете».

В ФЗ №402 регламентированы следующие положения по бухгалтерской отчетности: общие требования, состав отчетности, отчетный период и отчетная дата, особенности отчетности при реорганизации и ликвидации организации [1].

Вопрос 2. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7].

В ПБУ 4/99 регламентированы следующие положения по бухгалтерской отчетности: определения, состав отчетности, требования к ней, содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, содержание пояснений, аудит отчетности, публичность отчетности и т.д.

Вопрос 3. Состав и формы бухгалтерской отчетности в Приказе Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. [11].

Указанным приказом утвержден состав бухгалтерской отчетности различных типов организации, формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пример оформления пояснений к формам, упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

1.2.2 Методические материалы по теме 2

Внимательно изучить положения вышеуказанных законодательно-нормативных документов, рассмотренных выше.

1.2.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1–5].

1.3 Тема 3 Этапы составления бухгалтерской отчетности

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности.

- Вопрос 2. Уточнение оценки имущественных статей баланса.
- Вопрос 3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.
- **Вопрос 4**. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности фактов согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты".
- **Вопрос 5**. Проверка взаимной увязки показателей форм бухгалтерской отчетности.

Вопрос 6. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.

1.3.1 Методические указания по изучению темы 3

Цель изучения темы – детально ознакомиться с этапами подготовительной работы, предшествующими составлению отчетности.

Вопрос 1. Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим важнейшие этапы подготовительной работы:

- 1) проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
 - 2) проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
 - 3) уточнение оценки имущественных статей баланса;
 - 4) проверка записей на счетах бухгалтерского учета;
 - 5) закрытие счетов; проведение реформации баланса;
- 6) составление оборотной ведомости по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные предшествующими действиями.

Следует детально ознакомиться с данными этапами в учебных пособиях: [17, с. 20-26; 16, с. 36-44].

Вопрос 2. Уточнение оценки имущественных статей баланса.

Для обеспечения реальности бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей должна быть максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты.

Так, согласно п.13. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости либо по переоцененной стоимости. При оценке основных средств по переоцененной стоимость основного средства регулярно переоценивается так, чтобы она была равна или существенно не отличалась от его справедливой стоимости [15].

Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Эту корректировку организация может производить ежемесячно, ежеквартально или ежегодно. Финансовые вложения, по которым не определяется

текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости [9].

По другим балансовым статьям реальность их оценки в отчетности обеспечивается путем создания оценочных резервов.

Действующее бухгалтерское законодательство предусматривает начисление организациями трех видов оценочных резервов:

- 1) под снижение стоимости материальных ценностей;
- 2) под обесценение финансовых вложений;
- 3) по сомнительным долгам.

В соответствии с требованием осмотрительности, согласно которому учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, начисление оценочных резервов является обязательным для организации (ПБУ 1/2008).

Вопрос 3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.

При составлении отчетности следует помнить о событиях, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение организации. Их называют событиями после отчетной даты. Порядок их учета регулирует ПБУ 7/98 "События после отчетной даты". К подобным событиям относят те факты хозяйственной деятельности, о которых стало известно после 31 декабря (то есть после окончания финансового года), но до момента подписания и утверждения бухгалтерской отчетности [4]. Выделяют два вида событий:

- 1) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- 2) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Студенту нужно детально ознакомиться с положениями данного

положения и двумя видами событий, уметь приводить примеры событий [4; 17, с. 102-104].

В таблице 3 приведен порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и отчетности.

Таблица 3 – Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерском

учете и отчетности Событие (ситуация)	Порядок отражения в учете и отчетности		
()			
1	2		
Событие, подтвер- ждающее условия деятельности	В учете отражается последним днем отчетного периода (до отражения записей по завершению финансового года) — путем дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи (в зависимости от характера события)		
	В отчетности за отчетный период отражается с учетом указанного события после отчетной даты. В пояснительной записке к отчетности указывается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности		
Событие, указывающее на условия деятельности	В учете отражается в периоде, следующем за отчетным, путем оформления записей по счетам учета в общеустановленном порядке. При этом входящие остатки на 1 января не корректируются		
	В отчетности отражается в пояснительной записке в составе полного комплекта бухгалтерской отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат краткое описание событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении		
Ошибка, обнару- женная до утвер- ждения учредите- лем отчетности и	В учете отражается по решению учредителя последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо записью, оформленной способом «красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью		
требующая внесения изменений в регистры учета	В отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности		

Окончание таблицы 3

1	2
Событие, по кото-	Не отражается в учете и (или) не используется при формировании
рому поздно	показателей отчетности. Описание указанного события и его

поступили учетные документы (в пределах срока представления отчетности)	оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к отчетности при ее представлении либо раскрываются в пояснительной записке. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным
Решение о реорганизации или ликвидации	Если такое решение принято по состоянию на отчетную дату, отчетность формируется с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности. Если решение принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в отчетности как событие, свидетельствующее об условиях деятельности

Вопрос 4. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности хозяйственных фактов согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты".

Студенту необходимо детально ознакомиться с положениями данного положения, а также с понятиями "оценочные обязательства", "условные обязательства" и "условные факты", различать их и уметь приводить примеры по каждому из них [12; 17, с.104-106].

Согласно п.4 ПБУ 8/2010 **оценочное обязательство** — это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения [12]. Это предстоящие расходы организации, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора либо в результате каких-то действий.

Наиболее распространенными оценочными обязательствами являются резервы: на оплату отпусков; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на вознаграждения по итогам года; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; резерв на покрытие иных предвиденных затрат.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует

неопределенность, т. е. возникновение последствий зависит от того, произойдут или нет в будущем неопределенные события. Это, например [12]:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии и поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили;
 - обязательства в отношении охраны окружающей среды и др.

В зависимости от степени уверенности в наступлении последствий имеющегося на 31 декабря условного факта организация может рассчитать его последствия для своей деятельности.

ВАЖНО: Независимо от того, являются ли последствия условных фактов благоприятными или нет, в случае существенности они подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации. Это [12]:

- существующее на отчетную дату обязательство организации, в отношении величины или срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или ненаступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

ВАЖНО: Порядок раскрытия информации о последствиях условных фактов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых организации детально регламентирован пунктами в разделе 5 «Раскрытие информации в

бухгалтерской отчетности» ПБУ 8/2010 [12]. Студенту необходимо ознакомиться с порядком раскрытия информации.

Вопрос 5. Проверка взаимной увязки показателей форм бухгалтерской отчетности.

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности между собой означает либо равенство значений, или их соответствие друг другу. Проверку может провести как бухгалтер, так и налоговый инспектор.

В таблице 4 в качестве примера приведена взаимоувязка показателей между бухгалтерским балансом и отчетом о движении денежных средств. Взаимоувязка показателей также проводится между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Таблица 4 — Взаимоувязка показателей между бухгалтерским балансом и отчетом о движении денежных средств

Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах
Строка 1250 (графа 5)	Строка 4450 (графа 3)
Строка 1250 (графа 4)	Строка 4500 (графа 3)
Строка 1250 (графа 6)	Строка 4450 (графа 4)
Строка 1250 (графа 5)	Строка 4500 (графа 4)

Более подробно контрольные соотношения показателей отчетности можно изучить в источнике: [19].

Вопрос 6. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим основные элементы учетной политики в разрезе их влияния на показатели бухгалтерской отчетности, а также возможность влияния различных способов учета на представление о финансовом состоянии организации. Представим основные положения учетной политики, требующие отражения в отчетности, в таблице 5 и оценим их влияние на ее показатели.

Таблица 5 — Элементы учетной политики, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, и их влияние на нее

Элемент учетной по- Нормативный		Влияние на показатели отчетности
ЛИТИКИ	документ 2	3
		рнно-технические аспекты
Периодичность про-		Систематические испекты Систематическое проведение инвентаризаций в
ведения инвентариза-		установленные сроки обеспечивает достоверность
ции имущества и обя-		данных отчетных показателей и позволяет избежать
зательств		преднамеренных искажений и злоупотреблений
Состав используемых	п. 5 ст. 10 ФЗ	Наибольшая степень детализации показателей от-
форм бухгалтерской		четности дает больше возможностей для экономи-
отчетности		ческого анализа и оценки состояния деятельности
		организации
	Memo	одические аспекты
Принципы формиро-	п. 6 ПБУ	Соблюдение установленных законодательством
вания (требования и		принципов позволяют формировать наиболее пол-
допущения)		ную, достоверную, понятную заинтересованным
		пользователям отчетность
Используемые спо-	п. 28 ПБУ	Срок полезного использования НМА влияет на рас-
собы начисления	14/2007 «Учет	чет амортизации и на оценку остаточной стоимости
амортизации НМА	HMA»	НМА, отражаемой в разделе «Внеоборотные ак-
Срок полезного ис-	п. 26, п. 27 ПБУ	тивы» бухгалтерского баланса.
пользования НМА	14/2007 «Учет	В Отчете о финансовых результатах влияет на пока-
	HMA»	затель расходов, формирующих себестоимость.
		Увеличение сумм начисляемой амортизации умень-
Использование ко-	подп. «б», п. 29	шает остаточную стоимость НМА и прибыль, уве-
эффициента к норме амортизации	ПБУ 14/2007 «Учет НМА»	личивая расходы в Отчете о финансовых результа- тах
Вариант оценки	п. 17 ПБУ	Переоценка НМА изменяет стоимость отражаемых
НМА	14/2007 «Учет	в балансе внеоборотных активов, собственных ис-
	HMA»	точников средств (капитал и резервы)
Срок полезного ис-	п.37 ФСБУ	Срок полезного использования ОС влияет на расчет
пользования ОС	6/2020 «Основ-	амортизации и как следствие на балансовую стои-
	ные средства»	мость ОС.
Способы начисле-	п.48-49 Поло-	В Отчете о финансовых результатах влияет на пока-
ния амортизации ос-	жения 34н	затель расходов, формирующих себестоимость.
новных средств		Следовательно, увеличение сумм начисляемой
		амортизации уменьшает балансовую стоимость ОС
		и прибыль, увеличивая оценку запасов и расходов в
		Отчете о финансовых результатах
		Окончание таблицы 5
1	2	3
Проведение пере-	п. 15-22 ФСБУ	Переоценка ОС изменяет стоимость отражаемых в
оценки ОС	6/2020	балансе внеоборотных активов, собственных источ-
		ников средств (капитал и резервы) и начисляемую
		амортизацию по соответствующим объектам.

		Дооценка увеличивает данные показатели, а уценка уменьшает
Способы оценки за- пасов и расчет фак- тической себестои- мости материаль- ных ресурсов, вклю- чаемых в затраты производства	п.36 ФСБУ 5/2019 «За- пасы»	Способы оценки запасов при отпуске в производство влияют на оценку запасов по данным баланса и строку «нераспределенная прибыль», на сумму расходов отчетного периода в Отчете о финансовых результатах. Так, применение метода ФИФО в момент роста цен приводит к увеличению оценки запасов и прибыли, уменьшению расходов в отчете. В момент
		снижения цен происходит уменьшение стоимости запасов и прибыли, и рост расходов
Доходы	п. 13, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Оказывает влияние на показатель «Выручка» в Отчете о финансовых результатах. В отчете доходы отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы
Текущий налог на прибыль	ПБУ 18/02	Строки «Изменение ОНА», «Изменение ОНО», «Текущий налог на прибыль» в Отчете о финансовых результатах

1.3.2 Методические материалы по теме 3

Рекомендуем ознакомиться с положениями разделов 2, 3, 6 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (первоначальная и последующая оценка финансовых вложений, обесценение финансовых вложений) [9].

Ознакомиться с положениями раздела 2 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (оценка и переоценка) [15].

Ознакомиться с положениями раздела 2, 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (способы оценки запасов при отпуске в производство и списании, формирование резерва под обесценение) [14].

Ознакомиться с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (события после отчетной даты) [4].

В приложении в ПБУ 8/2010 содержится таблица перевода количественных характеристик оценки вероятности в качественные характеристики степеней вероятности. Если вероятность изменения экономических выгод очень высока (95-100 %) или высока (50-95 %), такие последствия признаются в качестве условных обязательств или условных активов. Необходимо ознакомиться с данными расчетами [12].

1.3.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме **3:** [1, 7, 11, 16, 17].

1.4 Тема 4 Бухгалтерский баланс

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Общие правила формирования бухгалтерского баланса.

Вопрос 2. Заполнение раздела 1 "Внеоборотные активы".

Вопрос 3. Заполнение раздела 2 "Оборотные активы".

Вопрос 4. Заполнение раздела 3 "Капитал и резервы".

Вопрос 5. Заполнение раздела 4 "Долгосрочные обязательства".

Вопрос 6. Заполнение раздела 5 "Краткосрочные обязательства".

1.4.1 Методические указания по изучению темы 4

Цель изучения темы – детально изучить особенности формирования показателей в каждом разделе бухгалтерского баланса.

Вопрос 1. Общие правила формирования бухгалтерского баланса.

Формы бухгалтерской отчетности установлены приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н и приведены в приложениях к нему [11].

Бухгалтерский баланс отражает состояние имущественной массы как группировку разнородных материальных ценностей (видов имущества, находящихся в непосредственном владении), прав на эти ценности и одновременно как капитал, образованный волей определенных хозяйствующих субъектов (государства, акционеров, предпринимателей), а также третьих лиц (кредиторов, инвестров, банков и др.) [17, с. 64].

Основной элемент баланса — балансовая статья (строка). Процесс составления бухгалтерского баланса заключается в переносе остатков по счетам бухгалтерского учета в предусмотренные для них строки. Поэтому для правильного составления бухгалтерского баланса нужно не только корректно и в полном объеме

вести бухгалтерский учет, но и знать, данные каких счетов бухгалтерского учета отражаются в той или иной строке баланса.

Перечислим главные правила заполнения формы баланса [11]:

- 1) отчетным периодом для отчета является год;
- 2) форма предусматривает отражение показателей за три года текущий год и два предыдущих года;
- 3) показатели баланса отражаются в нетто-оценке, т.е. они «очищены» от регулирующих величин (например, амортизации ОС и НМА, бухгалтерских резервов).

Вопрос 2. Заполнение раздела 1 "Внеоборотные активы". В таблице 6 приведены показатели раздела 1 «Внеоборотные активы» [11; 15]. Таблица 6 — Формирование показателей раздела 1 бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
1	2	3
Нематериальные ак-	1110	Остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для
тивы		счета 04 не учитываются данные, по строке «Результаты ис-
		следований и разработок», а для счета 05 – данные, относящи-
		еся к нематериальным поисковым активам
Результаты исслед. и	1120	Выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в
разработок		остатке на счете 04
Нематериальные по-	1130	Данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета
исковые активы		08 за вычетом относящейся к этим активам амортизации, учи-
		тываемой, соответственно, на счете 05
Материальные поис-	1140	Данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета
ковые активы		08 за вычетом относящейся к этим активам амортизации, учи-
		тываемой, соответственно, на счете 02
Основные средства	1150	Данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02
		(при этом по счету 02 не учитываются данные, относящиеся к
		материальным поисковым активам и доходным вложениям в
		материальные ценности)
Доходные вложения	1160	Разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних
в матер. ценности		и тех же объектов

Окончание таблицы 6

1 2 3

Финансовые вложения 1170 По внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 мес.) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по долгосрочным процентным займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59)

Отложенные налого-	1180	Берется остаток по дебету счета 09
вые активы		
Прочие внеоборот-	1190	Оборудование к установке по остатку по дебету 07 + другие
ные активы		внеоборотные активы по дебету 08 (кроме поисковых акти-
		вов) + расходы будущих периодов по дебету 97 (по расходам
		со сроком списания свыше 12 мес.)

Вопрос 3. Заполнение раздела 2 "Оборотные активы".

В таблице 7 приведены показатели раздела 2 «Оборотные активы» [11;22]:

Таблица 7 – Формирование показателей раздела 2 бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
1	2	3
Запасы	1210	Суммирование остатков по счетам 10, 11 (за вычетом резерва на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42), 43, 44, 45, 97 (по расходам со сроком списания не более 12 мес.)
НДС по приобретенным ценностям	1220	Сальдо по счету 19
Дебиторская задолжен- ность	1230	Суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (за вычетом резерва на счете 63), 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76 (за минусом НДС с авансов выданных и полученных)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Выбираются данные о краткосрочных суммах (со сроком погашения менее 12 мес.) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по краткосрочным вложениям (счет 59)
Денежные средства и де- нежные эквиваленты	1250	Сложение остатков по счетам 50 (кроме 50.3 денежные документы), 51, 52, 55 (за исключением депозитов на 55.3), 57
Прочие оборотные активы	1260	Сальдо на 50.3 (денежные документы), 94

Вопрос 4. Заполнение раздела 3 "Капитал и резервы".

В таблице 8 приведены показатели раздела 3 «Капитал и резервы» [11;22]:

Таблица 8 – Формирование показателей раздела 2 бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
Уставный капитал (складочный ка-	1310	Сальдо по кредиту счету 80
питал, уставный фонд, вклады това-		-
рищей)		

Србственные акции, выкупленные	1320	Остаток по дебету счета 81 (круглые скобки)
у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов	1340	Остатки на счете 83 (в части сумм дооценки
		внеоборотных активов)
Добавочный капитал (без пере-	1350	Остатки по кредиту счета 83 (за исключением
оценки)		сумм дооценки)
Резервный капитал	1360	Остаток по кредиту счета 82
Нераспределенная прибыль (непо-	1370	Сальдо по счету 84
крытый убыток)		

Вопрос 5. Заполнение раздела 4 "Долгосрочные обязательства".

В таблице 9 приведены показатели раздела 4 "Долгосрочные обязательства" [11;22]:

Таблица 9 – Формирование показателей раздела 4 бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
Заемные средства	1410	Остаток по кредиту счета 67 (по задолженности со сроком погашения более 12 мес.), при этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной
Отложенные	1420	кредиторской задолженности Сальдо по счету 77
налоговые обяза-	1420	Сальдо по счету //
тельства		
Оценочные обяза-	1430	Сальдо по кредиту счета 96 (данные по долгосрочным резервам,
тельства		срок использования которых превышает 12 мес.)
Прочие обяза-	1450	Суммируются остатки по кредиту счетов 60, 62, 68, 69, 76, 86
тельства		(все в части долгосрочной задолженности)

Вопрос 6. Заполнение раздела "Краткосрочные обязательства".

В таблице 10 приведены показатели раздела 5 "Краткосрочные обязательства" [11; 22]:

Таблица 10 – Формирование показателей раздела 5 бухгалтерского баланса

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
1	2	3
Заемные средства	1510	Суммируются остатки по кредиту счетов 66 и 67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 мес.), проценты по долгосрочным заемным средствам на счете 67
		Окончание таблицы 10
1	2	3
Кредиторская за- долженность	1520	Суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных)

Доходы будущих	1530	Остатки по счету 98
периодов		
Оценочные обяза-	1540	Из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосроч-
тельства		ным резервам, срок использования которых составляет менее
		12 мес.
Прочие обязатель-	1550	Остатки по кредиту счета 86 (в части краткосрочных обяза-
ства		тельств)

1.4.2 Методические материалы по теме 4

Рекомендуем изучить приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности» и внимательно просмотреть форму бухгалтерского баланса в приложении 1 [11].

Рекомендуем изучить также схему построения баланса и содержание статей актива и пассива в учебных пособиях [17, с. 27-39; 16, с. 63-98].

1.4.3 Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [11, 16, 17, 22].

1.5 Тема 5 Отчет о финансовых результатах

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Принципы построения отчета о финансовых результатах.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей в отчете.

1.5.1 Методические указания по изучению темы 5

Цель изучения темы — знать принципы построения отчета о финансовых результатах и порядок формирования его показателей.

Вопрос 1. Принципы построения отчета о финансовых результатах.

В п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» перечислены показатели, которые приводятся в отчете о финансовых результатах: выручка, себестоимость проданных товаров, коммерческие и управленческие расходы, проценты к получению, проценты к уплате, доходы от участия в других организациях, прочие доходы, прочие расходы и др. [7].

Общая форма отчета о финансовых результатах приведена в приложении 1 к приказу № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [11].

Субъекты малого предпринимательства могут применять специальную упрощенную форму, которая приведена в приложении 5 к приказу № 66н.

ВАЖНО: главное правило составления отчета заключается в том, что каждая итоговая величина получается путем сложения или вычитания промежуточных величин.

Промежуточные величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус» (то есть отнимаются), нужно указывать в круглых скобках. Некоторые показатели в форме отчета всегда стоят в скобках – это коммерческие расходы, проценты к уплате и др. Другие формируемые показатели могут быть как в скобках, так и без них. Например, это прибыль (убыток) до налогообложения.

Для каждой строки предусмотрен свой код. Расшифровка кодов приведена в приложении 4 к приказу № 66н [11].

Вопрос 2. Порядок формирования показателей в отчете.

Порядок формирования показателей приведем в таблице 11 [20]:

Таблица 11 - Порядок формирования показателей в отчете о финансовых результатах

Показатель	Код	Расчет суммы показателя
1	2	3
Выручка	2110	Указывается выручка организации от основной деятельности
		без НДС и акцизов (производство, торговля, различные
		услуги). Показатель равен разности между оборотом по кре-
		диту счёта 90 «Продажи» (субсчет 90.1 «Выручка») и оборо-
		тами по дебету субсчетов 90.3 «НДС» и 90.4 «Акцизы». Если
		организация работает без НДС и не платит акцизы, то просто
		используется кредитовый оборот по субсчёту 90.1

Продолжение таблицы 11

1	2	3
Себестоимость про-	2120	Указываются затраты, которые непосредственно связаны с ре-
даж		ализованной продукцией, товарами или оказанными услугами.
		Данные для строки – это сумма проводок по дебету субсчёта
		90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитом
		«затратных» счетов: 20 «Основное производство»; 23 «Вспо-
		могательные производства»; 29 «Обслуживающие

		₩ 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
		производства и хозяйства»; 41 «Товары»; 43 «Готовая продук-
		ция». Данные по строке указываются в скобках
Валовая прибыль	2100	Указывается разность между выручкой и себестоимостью про-
(убыток)		даж: CTP. 2100 = CTP. 2110 – CTP. 2120
Коммерческие рас-	2210	Приводятся затраты, связанные с продвижением и сбытом
ходы		продукции, товаров, услуг. Это расходы на рекламу, доставку,
		аренду складов и т.п. Для заполнения строки используются
		обороты по дебету субсчёта 90.2 в корреспонденции с креди-
		том счёта 44 «Расходы на продажу»
Управленческие рас-	2220	Указываются затраты, которые относятся к управлению орга-
ходы		низацией в целом. Это, например, зарплата руководства и бух-
		галтерии, аренда офисного помещения. В строку включаются
		дебетовые обороты по субсчёту 90.2 в корреспонденции с кре-
		дитом счёта 26 «Общехозяйственные расходы»
Прибыль (убыток)	2200	Разность между валовой прибылью и суммой коммерческих и
от продаж		управленческих расходов: CTP. 2200 = CTP. 2100 – CTP. 2210
от продим		- CTP. 2220
Доходы от участия в	2310	Заносится сумма полученных дивидендов или выручка от про-
других организациях		дажи долей в уставном капитале либо акций
Проценты к получе-	2320	Отражаются процентные доходы по депозитам, выданным
нию		займам и т.п.
Проценты к уплате	2330	Указываются процентные выплаты: по полученным креди-
		там, выпущенным облигациям и т.п. Обороты по дебету счета
		91.2 и кредиту счетов 66, 67
Прочие доходы	2340	Иные виды прочих доходов, которые не вошли в строки 2310,
		2320 и отражены по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы».
Прочие расходы	2350	Иные виды прочих расходов, которые не вошли в строку 2330
		и отражены по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».
Прибыль (убыток)	2300	Добавить к строке 2200 прочие доходы и вычесть прочие рас-
до налогообложения		ходы: Стр. 2300 = стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 - стр. 2330
		+ стр. 2340 – стр. 2350
Налог на прибыль	2410	Заполняется, если организация находится на общей налоговой
		системе и платит налог на прибыль. Значение строки равно
		сумме двух строк: 2411 и 2412
Текущий налог на	2411	Это сумма налога на прибыль, которая рассчитывается по дан-
прибыль		ным налогового учёта организации и отражается в декларации
1		по налогу на прибыль
	l	Окончание таблицы 11
1	2	3
Отложенный налог	2412	Используется, если организация применяет ПБУ 18/02. Эта
на прибыль		строка включает в себя налоговые разницы, т.е. отклонения
		между бухгалтерским и налоговым учётом. Чтобы заполнить
		строку, необходимо сложить дебетовые обороты по счетам 09
		«Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налого-
		вые обязательства», а затем из получившейся суммы вычтите
İ	1	

кредитовые обороты по этим же счетам.

Прочее		2460	Заносятся другие доходы или расходы, которые не были
			учтены выше, но влияют на чистую прибыль. Например, если
			организация использует специальный налоговый режим, то в
			эту строку включается «упрощённый» налог или единый сель-
			скохозяйственный налог.
Чистая	прибыль	2400	Это разность строк: СТР. 2400 = СТР. 2300 - СТР. 2410 -
(убыток)	_		CTP. 2460

Ниже строки «Чистая прибыль» в форме отчета о финансовых результатах находится справочная информация. Там приводятся показатели, которые по правилам учёта не влияют на чистую прибыль, но входят в совокупный финансовый результат [20].

ВАЖНО: при заполнении показателей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» необходимо четко различать, какие из них относятся к основной деятельности, а какие - к прочей деятельности. Так, если один из основных видов деятельности организации по уставу - вложение средств в другие организации, то все полученные дивиденды и другие доходы от вложений нужно включить в основную выручку (строка 2110).

Если организация занимается производственной деятельностью и сдает в аренду неиспользуемое складское помещение, то это будут прочие доходы (строка 2340). Если же сдача имущества в аренду является основным видом деятельности организации, то эти доходы нужно занести в строку 2110.

1.5.2 Методические материалы по теме 5

Рекомендуем изучить приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности» и внимательно просмотреть форму отчета о финансовых результатах в приложении 1 [11].

Рекомендуем ознакомиться дополнительно с порядком формирования показателей отчета в учебных пособиях [17, с. 46-55; 16, с.108-127].

Рекомендуем самостоятельно ознакомиться с порядком расчета суммы разводненной прибыли (убытка) на акцию в Методических рекомендациях [8].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме **3**: [7, 8, 11, <mark>16, 17, 16, 20]</mark>.

1.6 Тема 6. Отчет о движении денежных средств

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Назначение отчета о движении денежных средств.

Вопрос 2. Общие правила составления отчета о движении денежных средств.

Вопрос 3. Состав и порядок заполнения раздела 1 "Денежные потоки от текущих операций".

Вопрос 4. Состав и порядок заполнения раздела 2 "Денежные потоки от инвестиционных операций".

Вопрос 5. Состав и порядок заполнения раздела 3 "Денежные потоки от финансовых операций".

1.6.1 Методические указания по изучению темы 6

Цель изучения темы – детально изучить назначение и методику составления отчета о движении денежных средств.

Вопрос 1. Назначение отчета о движении денежных средств.

Полная оценка финансового состояния организации невозможна без анализа денежных потоков, информация о которых приведена в Отчете о движении денежных средств.

Согласно п.6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в данном отчете отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода [13].

ВАЖНО: денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть

легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Чаще всего это депозиты до востребования в банке [13].

Отчет о движении денежных средств отражает поступление и выбытие денежных средств в разрезе направлений и видов деятельности. Располагая информацией о движении денежных потоков, собственники могут более рационально и продуманно подойти к распределению и использованию прибыли, определить потребность в дополнительном привлечении денежных средств со стороны. Инвесторы, в свою очередь, на основе отчета могут составить мнение о достаточности средств у организации для погашения обязательств по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов [16, с.142].

Общая форма отчета о движении денежных средств приведена в приложении 2 к приказу № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [11].

Правила составления отчета установлены ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" [13].

Согласно п.7 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций [13].

На рисунке 4 представлены примеры денежных потоков по разным видам деятельности.

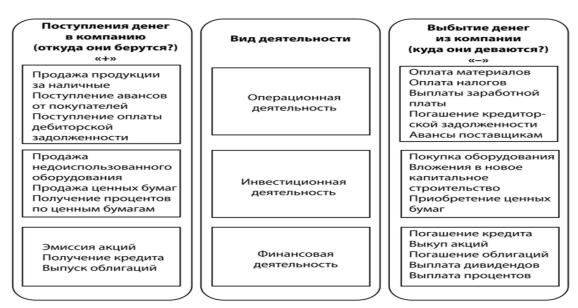


Рисунок 4 – Денежные потоки от разных видов деятельности

Вопрос 2. Общие правила составления отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сдается один раз в год в составе годовой бухгалтерской отчетности. Представлять отчет нужно всем организациям, кроме тех, кто вправе вести упрощенный учет.

Отказаться от него вправе организации, которые представляют упрощенную бухгалтерскую отчетность [11]: субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации; участники проекта «Сколково».

При составлении отчета не учитываются денежные потоки, изменяющие состав, но не общую сумму денежных средств. Это получение наличных с банковского счета, перевод с одного счета на другой и прочее [13].

Отчет составляют на основании счетов 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в части учета денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям).

В отчете три раздела. Данные приводятся за два года - отчетный и предыдущий год.

Рассмотрим правила заполнения отчета [16, с.149-158]:

- 1) Поступления от продажи товаров, основных средств и прочего показывают без НДС;
 - 2) Платежи поставщикам и подрядчикам тоже отражают без НДС;
- 3) НДС и акцизы указывают отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций. Берется весь НДС (акцизы), предъявленный покупателям, и сравнивается с суммой всего входного НДС (акцизов). Если предъявленный покупателям налог больше входного (от поставщиков), разницу показывают по строке 4119 «Прочие поступления». Если меньше, то по строке 4129 «Прочие платежи»;
- 4) Выданную зарплату (включая НДФЛ) и уплаченные страховые взносы отражают по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников». Там же

отражают удержания по исполнительным листам;

- 5) Налог на прибыль показывают отдельно по строке 4124 «Налог на прибыль организаций»;
- 6) Остальные налоги (кроме НДС, акцизов и НДФЛ) суммируют и отражают по строке 4129 «Прочие платежи»;
- 7) Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Так, погашение обязательства одной суммой, включающей долг вместе с процентами, необходимо разделить: уплату процентов по заемным обязательствам отразить в составе текущей деятельности, а возврат основной суммы долга показать как финансовую операцию (п. 13 ПБУ 23/2011);
- 8) Выплату дивидендов собственникам отразите в разделе «Денежные потоки от финансовых операций», при этом сумма дивидендов должна включать НДФЛ;
- 9) Проценты от банка за пользование денежными средствами, зачисленные на счет организации по договору банковского счёта, отнесите к текущим операциям;
 - 10) Для расчета итогового потока по НДС нужны данные:
 - (1) суммы НДС, полученные от покупателей;
- (2) суммы НДС, перечисленные поставщикам (которые будут приниматься к вычету);
 - (3) суммы НДС, уплаченные в бюджет;
 - (4) суммы НДС, возмещенные из бюджета.

Итоговый поток в части НДС рассчитайте по формуле: (1) - (2) - (3) + (4). Итоговую сумму НДС отразить в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «прочие поступления» (положительный результат) или «Прочие платежи» (отрицательный результат).

ВАЖНО: Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы по той или иной деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций [13].

Вопрос 3. Состав и порядок заполнения раздела 1 "Денежные потоки от текущих операций".

Согласно п.9 ПБУ 23/2011 к денежным потокам от текущих операций относятся потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, и, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж [13].

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Примерами денежных потоков от текущих операций являются [13]:

- а) поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - б) поступления арендных, комиссионных и иных аналогичных платежей;
 - в) платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги;
 - г) оплата труда работников организации, а также страховые взносы с нее;
 - д) платежи налога на прибыль организаций;
- е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
 - ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей;

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Вопрос 4. Состав и порядок заполнения раздела 2 "Денежные потоки от инвестиционных операций".

Во втором разделе отражаются денежные потоки от инвестиционных операций. Эти операции связаны с капитальными вложениями в расширение и модернизацию производства, осуществлением собственного строительства, расходами на НИОКР, приобретением и продажей внеоборотных активов, с приобретением акций (долей) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, уплатой процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов. Инвестиционные операции требуют больших вложений денежных средств, поэтому могут приводить к их временному оттоку.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

Вопрос 5. Состав и порядок заполнения раздела 3 "Денежные потоки от финансовых операций".

В третьем разделе показываются потоки от финансовых операций. Это операции по поступлению и использованию денежных средств в результате осуществления краткосрочных финансовых инвестиций.

Согласно п.11 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций [13].

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

Примерами денежных потоков от финансовых операций организации являются [20]:

- а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
 - г) поступления от выпуска облигаций, векселей, других долговых бумаг;
- д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
 - е) получение кредитов и займов от других лиц;
 - ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

1.6.2 Методические материалы по теме 6:

Прежде всего прочитать положения ПБУ 23/2011 [13].

Рекомендуем изучить приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности» и внимательно просмотреть форму отчета о финансовых результатах в приложении 1 [11].

Рекомендуем ознакомиться дополнительно с порядком формирования показателей отчета в учебных пособиях [17, с. 65-72; 16, с. 149-158].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [11, 13, 16, 17].

1.7 Тема 7 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Форма проведения занятия — лекция.

Вопросы для изучения

- Вопрос 1. Назначение пояснений к бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 2. Состав пояснений к бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 3. Заполнение отчета об изменениях капитала.

1.7.1 Методические указания по изучению темы 7

Цель изучения темы — ознакомиться с назначением и составом пояснений к бухгалтерской отчетности, а также с назначением и методикой составления отчета об изменениях капитала.

Вопрос 1. Назначение пояснений к бухгалтерской отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финрезультатах являются частью бухгалтерской отчетности.

Освобождены от формирования пояснений [11]:

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;
- участники проекта «Сколково».

В пояснениях раскрываются и детализируются показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

ВАЖНО: о том, что показатель расшифровывается, в балансе или отчете должна стоять отметка с отсылкой к соответствующему пункту и разделу пояснений.

Согласно п.4. приказа №66н «О формах бухгалтерской отчетности» пояснения относятся к «иным приложениям к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств» и оформляются в табличной и (или) текстовой форме. При этом содержание пояснений в табличной форме организация определяет самостоятельно [11].

Вопрос 2. Состав пояснений к бухгалтерской отчетности.

В приложении 3 к данному приказу приведены примеры оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по таким активам и обязательствам, как: нематериальные активы и НИОКР, основные средства, финансовые вложения, запасы, дебиторская и кредиторская

задолженность, затраты на производство, оценочные обязательства, обеспечения обязательств и государственная помощь [11].

Так, например, по группе «Запасы» показывается информация по наличию и движению запасов по видам на начало года, за период (поступило, выбыло, оборот запасов между группами) и на конец года. Показывается как себестоимость запасов, так и наличие резерва под снижение стоимости. Также показывается информация по запасам в залоге (не оплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге по договору) [11].

Информация, отражаемая в пояснениях по оценочным обязательствам, приведена в таблице 12 [11]:

Таблица 12 – Пример оформления пояснений по оценочным обязательствам

Наименование показателя	Остаток на начало года	При- знано	Пога- шено	Списано как избы- точная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	
в том числе: (вид оценочного обязательства)			()	()	
(вид обязательства)			()	()	

ВАЖНО: Если существенную информацию невозможно выразить в табличном виде, ее оформляют в текстовой форме. Раньше такие пояснения называли пояснительной запиской. Форма текстовых пояснений — произвольная, в ее составе также несколько разделов. В текстовой форме пояснений указывают дополнительные сведения о финансовом положении организации, не нашедшие отражения в основных формах отчетности, а также в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В текст пояснений включается только та информацию об организации, которая отвечает основным критериям существенности для заинтересованных пользователей. Например, поставщиков в первую очередь интересует платежеспособность организации,

отсутствие просроченной кредиторской задолженности. Инвесторов интересуют перспективные направления деятельности и возможность быстрой окупаемости вложений [18].

Пояснительная записка может содержать следующие разделы [16, с. 167]:

- краткая характеристика деятельности организации;
- основные положения учетной политики;
- сведения о финансовой деятельности организации;
- сведения об инвестиционной деятельности организации;
- информация о дочерних и зависимых обществах;
- сведения о реорганизации;
- сведения о событиях после отчетной даты и др. **Вопрос 3**. Заполнение отчета об изменениях капитала.

Отчет об изменениях капитала представляет собой форму финансовой отчетности предприятия, утвержденную приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66н [11].

Содержание отчета об изменениях капитала предназначено для отражения изменений, касающихся собственного капитала предприятий, в том числе отражение прибыли или убытка, переоценки имеющегося имущества, изменений уставного капитала, выпуска ценных бумаг и пр.

Данные в отчет об изменениях капитала вносятся в разрезе трех характеристик [11]:

- вида капитала (уставный, резервный, добавочный, собственные акции, нераспределенная прибыль/непокрытый убыток);
 - вида изменения капитала (увеличение или уменьшение);
 - по годам (как правило, составляется за три отчетных года).

Главная цель заполнения отчета об изменениях капитала - показать, каким именно образом и по каким видам изменился капитал предприятия за определенный год. Показатели отчета об изменениях капитала отражают движение

капитала в отчетном периоде, а потому на основе таких данных можно проводить анализ, каким образом изменился капитал организации в общем и по конкретному виду, в частности. Анализ отчета об изменениях капитала позволяет понять, каким именно образом распределяется капитал по видам, изменяется по времени и какие факторы влияют на его увеличение/уменьшение.

Согласно приказу №66н данную форму должны представлять крупные и средние организации, созданные путем формирования уставного капитала, эмитировавшие акции, не использующие упрощенный вариант ведения бухгалтерского учета [11].

Особенности заполнения отчета об изменениях капитала [17, с. 56-58]:

- 1) Первая таблица «Движение капитала» имеет разделение показателей в разрезе отчетных периодов. В первой части отражаются данные за предшествующий год, во второй за отчетный период;
- 2) Формировать данные об изменениях капитала для внесения в форму следует в разрезе видов капитала по синтетическим счетам, куда должны входить счета:
 - по счету 80 отражение уставного капитала;
- счету 81 операции с собственными акциями, которые были выкуплены у акционеров;
 - счету 82 при определении объема резервных капиталов;
- счету 83 при установлении увеличения размера добавочного капитала;
- счету 84 для вычисления сумм нераспределенных прибылей либо непокрытых убытков;
- 3) Отрицательные значения вносятся без знака «минус», такие показатели указываются в скобках. При отсутствии данных учета для отражения в табличные строки формы ставится прочерк или поле оставляют пустым;

- 4) Если в течение отчетного периода в компании были произведены коррективы в учетной политике либо были введены неверные данные или существенные ошибки, которые повлекли за собой изменение капиталов экономического субъекта, во второй части отчетной формы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» необходимо предоставить информацию об этих обстоятельствах;
- 5) Данные в отчет вносятся построчно. В первую очередь регистрируются значения до корректировок капитала, затем применяются внесенные исправления в разрезе видов, и только потом регистрируются данные после внесения корректировочных записей. Отражать такие операции следует отдельно по видам капиталов;
- 6) Последняя таблица отчетной формы «Чистые активы» содержит всего один показатель, но за три отчетных года. Такой результат рассчитывается по специальной формуле. Для вычисления суммы чистых активов потребуются данные бухгалтерского баланса за аналогичные периоды;
 - 7) Расчет осуществляют следующим образом:

Чистые активы = $(строка\ 1600\ баланса - долги\ учредителей по\ формированию УК) - (строка\ 1400 + строка\ 1500\ баланса - доходы будущих периодов),$

где строка 1600 — суммарное значение внеоборотных и оборотных активов предприятия на отчетную дату; строка 1400 — долгосрочные обязательства и долговые взаимоотношения; строка 1500 — краткосрочные долги и обязательства, принятые организацией.

ВАЖНО: этот показатель рассчитывается как разница между активами компании и принятыми обязательствами независимо от срока их действия.

1.7.2 Методические материалы по теме 7

Более подробно про примеры оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах рекомендуем рассмотреть и изучить в приложении 3 к приказу №66н «О формах бухгалтерской отчетности» [11].

По учебным пособиям изучить основные разделы при составлении пояснительной записки и их характеристику [17, с.102-106; 16, с. 167-173].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [11, 16, 17, 18].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

2.1 Тема 1. Цель и задачи дисциплины

Форма проведения занятия — учебная дискуссия на тему цели и задач изучения дисциплины, а также обсуждение требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения

- **Вопрос 1**. Какова цель изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»?
- **Вопрос 2**. Какие задачи стоят перед дисциплиной «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»?
- Вопрос 3. Кто и почему является пользователями бухгалтерской отчетности?
- **Вопрос** 4. Какие виды отчетности входят в классификацию бухгалтерской отчетности?
 - Вопрос 5. Назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - Вопрос 6. Требования, предъявляемый к бухгалтерской отчетности.
 - Вопрос 7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

Цель занятия – проанализировать задачи, стоящие перед изучением данной дисциплины, а также охарактеризовать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, и состав бухгалтерской отчетности.

Задание 1.

Необходимо охарактеризовать виды отчетности: что такое оперативная, статистическая, налоговая, управленческая отчетность? Чем отличаются внешняя и внутренняя отчетность, первичная и сводная отчетность?

Понятие бухгалтерской отчетности приведено в п.4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7].

Понятие статистической отчетности приведено в Постановлении Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 (ред. от 17.12.2021) "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета" [3]. Там в п.2 2 указано, что организации-респонденты в обязательном порядке представляют первичные статистические данные и административные данных в виде форм федерального статистического наблюдения, утвержденных в установленном порядке, и указаний по их заполнению [3].

В налоговом кодексе РФ под налоговой отчетностью понимаются формы налоговых деклараций по разным видам налогов. Налоговой декларации как основной форме налоговой отчетности посвящена ст. 80 «Налоговая декларация, расчеты» НК РФ.

Остальные виды отчетности охарактеризованы в учебной литературе. Для этого рекомендуем обратиться к источникам: [16, 17].

Задание 2.

Необходимо изучить основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Для этого студенту необходимо изучить:

- ст. 13. «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [1];
- раздел 3 «Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» [7].

Задание 3.

Охарактеризовать состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого студенту необходимо детально проработать:

- ст.14 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» [1];
- положения Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [11].

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 3, 7, 11, 16, 17].

2.2 Тема 2. Нормативное регулирование и представление бухгалтерской отчетности

Форма проведения занятия – изучение, обсуждение и схематическое конспектирование нормативных документов по бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Законодательно-нормативные документы по составлению бух-галтерской (финансовой) отчетности.

Вопрос 2. Представление бухгалтерской отчетности.

2.2.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

Цель занятия – рассмотреть и кратко законспектировать основные законодательно-нормативные документы, регламентирующие составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. Ознакомиться и схематически законспектировать ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», а именно — ст. 13 (общие требования), ст.14 (состав отчетности), ст.15 (отчетный период, отчетная дата), ст. 16 (особенности отчетности при реорганизации), ст. 17 (особенности при ликвидации) [1].

Задание 2. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а именно – определение бухгалтерской отчетности, состав отчетности, содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, пояснения к ним, правила оценки статей отчетности, аудит и публичность отчетности [7].

Задание 3. Ознакомиться и кратко схематически законспектировать положения Приказа №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а именно — состав отчетности коммерческих и некоммерческих организаций, состав упрощенных форм отчетности, формы отчетности в приложениях, примеры составления пояснений к отчетности [11].

Ссылки на рекомендуемые источники: [1, 7, 11].

2.3 Тема 3. Этапы составления бухгалтерской отчетности

Форма проведения занятия – изучение, обсуждение и схематическое конспектирование нормативных документов по бухгалтерской отчетности.

Вопросы для изучения

- **Вопрос 1**. Отражение результатов инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности.
- Вопрос 2. Этапы процедуры закрытия счетов при составлении годовой бух-галтерской отчетности.
- Вопрос 3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.

2.3.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

Цель занятия – рассмотреть и кратко законспектировать основные законодательно-нормативные документы, регламентирующие составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. На основании исходных данных отразить в журнале учета хозяйственных операций результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: перед составлением годового отчета АО «Актив» провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

• отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 42 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 12 000 руб.;

- недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;
 - недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 73 руб. По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:
- пропажу компьютера списать на убытки организации (так как виновник следствием установлен не был и было вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);
- недостачу товаров в пределах норм естественной убыли списать на расходы на продажу;
- кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром АО «Актив» заключен договор о полной материальной ответственности).

В таблице 13 приведены записи по результатам проведения инвентаризации. Таблица 13 – Журнал учета хозяйственных операций по инвентаризации

$N_{\underline{0}}$	Содержание операции	Сумма,	Дебет счета	Кредит счета	
$\Pi/$		руб.			
П					
1	2	3	4	5	
1	Списана первоначальная стоимость ОС	42000,00	01.1 Выбытие	01	
Окончание таблицы 13					

Списана сумма начисленной амортизации 12000.00 02 01.1 Выбытие OC 30000,00 94 01.1 Выбытие 3 Отражена остаточная стоимость ОС Отражена недостача товаров 12360,00 94 73,00 94 50.1 Kacca Отражена недостача денежных средств Недостача ОС отнесена на убытки организа-30000,00 91 7 12360,00 44 94 Недостача товаров в пределах норм отнесена на расходы на продажу 73,00 73.2 94 Недостача кассы отнесена на виновное лицо Недостача кассы внесена ответственным ли-73,00 50.1 Kacca 73.2 цом в кассу

Задание 2. На основании исходных данных необходимо сделать бухгалтерские записи при закрытии отчетного года, а именно:

- определить стоимость приобретаемых товаров и НДС;
- отразить все операции на бухгалтерских счетах;
- определить финансовый результат от основной деятельности;
- определить финансовый результат от прочей деятельности;
- определить и списать итоговый финансовый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: ООО «Колосок» занимается продажей офисных кресел, закупаемых у поставщиков за 3 000 руб. (в том числе НДС 20 %). В течение года закупочная цена не менялась, поэтому реализационная стоимость оставалась постоянной: 5 000 руб. (в том числе НДС 20 %). В течение года весь товар был продан в розницу (40 ед.). Кроме того, компания оплачивает услуги банка - 8900 руб. за год.

Указания по решению задания 2:

Закрытие года представляет собой сведение финансовых результатов деятельности организации на 31 декабря отчетного года.

Бухгалтерские проводки при закрытия финансового года составляются в следующей последовательности:

- 1) закрытие счетов по учету издержек (в том числе и косвенных затрат);
- 2) закрытие 90-го счета, расчет финансового результата от основной деятельности;
- 3) закрытие 91-го счета, расчет финансового результат от прочей деятельности;
- 4) получение показателя чистой прибыли или чистого убытка организации.

Бухгалтерские записи по операциям приведены в таблице 14:

Таблица 14 — Бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов деятельности организации по итогам года

No	Операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
	1 7		1 7 3	

1	2	3	4	5
1	Приобретены товары	41 Товары	60 Расчеты с по-	100 000,00
			ставщиками и за-	
			казчиками	
2	Учтен НДС	19 НДС по приобре-	60 Расчеты с по-	20 000,00
		тенным ценностям	ставщиками и за-	
			казчиками	
3	Произведена оплата	60 Расчеты с постав-	51 Расчетные счета	120 000,00
		щиками и заказчи-		
<u> </u>	******	ками	10 1170	• • • • • • • •
4	НДС принят к вычету	68 субсчет НДС	19 НДС по приоб-	20 000,00
			ретенным ценно-	
_		71 D	СТЯМ	200,000,00
5	Отражена выручка от про-	51 Расчетные счета	90.1 Выручка	200 000,00
	дажи товаров	00.2 0.5	41 T	100 000 00
6	Списана себестоимость	90.2 Себестоимость	41 Товары	100 000,00
7	проданных товаров	продаж	(0 С ИПС	22 222 22
	Отражен НДС с продаж	90.3 НДС с продаж	68 субсчет НДС	33 333,33
8	Оплата банковских услуг	91.2 Прочие расходы	51 Расчетные счета	8 900,00
9	Финансовый результат от	90.9 Прибыль/ убы-	99 Прибыли и	66 666,67
1.0	основной деятельности	ток от продаж	убытки	0.000.00
10	Финансовый результат от	99 Прибыли и	91.9 Сальдо прочих	8 900,00
	прочей деятельности	убытки	доходов и расходов	
11	Финансовый результат за	99 Прибыли и	84 Нераспределен-	57 766,67
	год	убытки	ная прибыль/ непо-	
			крытый убыток	

В таблице 15 приведено отражение операций по заданию 2 на бухгалтерских счетах 90, 91, 99:

Таблица 15 – Отражение операций по заданию 1 на бухгалтерских счетах

Д 90 Продажи К		Д 91Прочие до ходы К	оходы и рас-	Д 99 Прибыли и убытки К	
100 000	200 000	8 900,00		8 900,00	66 666,67
33 333,33			8 900,00	57 766,67	
66 666,67		Об-8 900,00	Об-8 900,00	Об-66 666,67	Об-66 666,67
Об-200000	Об-200000	C-0	C-0	C-0	C-0

Задание 3. Процедура закрытия счетов при составлении годовой бухгалтерской отчетности. На основании исходных данных необходимо:

- 1) отразить в журнале хозяйственных операций начисления за месяц;
- 2) списать в конце месяца общепроизводственные и

общехозяйственные расходы;

- 3) подсчитать и списать общепроизводственные расходы;
- 4) подсчитать и списать общехозяйственные расходы;
- 5) определить и списать себестоимость готовой продукции;
- 6) определить и списать финансовый результат от основной деятельности;
 - 7) определить и списать финансовый результат от прочей деятельности;
- 8) определить и списать итоговый результат деятельности организации за год.

Исходные данные: сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» на $01.12.20 {\rm XX}$ г. -2~000~000 руб. В учете ООО «Лютик» в декабре $20 {\rm XX}$ года отражены операции:

- начисление амортизации производственного оборудования за месяц 96 000 руб.;
 - начисление зарплаты производственным рабочим 780 000 руб.;
 - начисление заработной платы общецеховому персоналу 60 000 руб.;
 - начисление зарплаты администрации 180 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты производственным рабочим 234 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты общецехового персонала 18 000 руб.;
- начисление страховых взносов с зарплаты администрации 54 000 руб.;
- отражены коммунальные расходы за отопление и электроэнергию в производственных помещениях 20 000 руб. (без НДС);
- реализована продукция на сумму 2 100 000 руб., вкл. НДС 350 000 руб.
 - начислены доходы от сдачи имущества в аренду 300 000 руб.;

• начислены расходы по оплате услуг банка – 15 000 руб.

Указания по решению задания 3:

Выделяют несколько этапов закрытия счетов при составлении годовой бух-галтерской отчетности [17, с. 20-27]:

- 1) определение ежемесячных затрат на счетах затрат;
- 2) списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- 3) списание себестоимости готовой продукции;
- 4) определение финансового результат от продаж;
- 5) определение финансового результат от прочей деятельности;
- 6) начислить налог на прибыль за последний квартал 20ХХ г.;
- 7) определить и списать итоговый финансовый результат деятельности организации за год.

В таблице 16 приведен журнал с данными операциями.

Таблица 16 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20XX г.

No	Дебет	Кредит	Описание операции	Сумма, руб.	
	счета	счета			
1	2	3	4	5	
			1-й этап) определение ежемесячных затрат		
1	20	02	Начислена амортизация производственного оборудования	96 000	
2	20	70	Начислена заработная плата производственным рабочим	780 000	
3	26	70	Начислена заработная плата администрации	180 000	
4	25	70	Начислена заработная плата общецеховому персоналу	60 000	
5	20	69	Начислены страховые взносы с зарплаты производственных рабочих	234 000	
6	25	69	Начислены страховые взносы с зарплаты общецехового персонала	18 000	
7	26	69	Начислены страховые взносы с зарплаты администрации	54 000	
8	25	60	Отопление и электроэнергии в цеху	20 000	
	2-й этап) списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов				
9	20	25	Списаны общепроизводственные расходы	? (98 000)	
10	90.2	26	Списаны общехозяйственные расходы	? (234 000)	

	3-й этап) списание себестоимости готовой продукции					
11	43	20	Списана себестоимость готовой продукции	? (1 208 000)		
	4-й этап) определение финансового результата от продаж					
12	12 62 90.1 Выручка 2 100 000					
13	90.3	68	Начислен НДС на реализацию	350 000		
14	90.2	43	Себестоимость реализованного товара	1 208 000		
15	90.9	99	Определен финансовый результат	? (308 000)		
	5-й этап) определение финансового результат от прочей деятельности					
16	51	91.1	Поступили средства от сдачи имущества в аренду	300 000		
17	91.2	51	Перечислены средства в оплату услуг банка	15 000		
18	91.9	99	Определен финансовый результат	285 000		
	6-й этап) определение финансового результата за год					
19	99	68	Начислен налог на прибыль за квартал	? (118 600)		
20	99	84	Списана прибыль организации за год	? (2 474 400)		

В таблице 17 приведено отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах 25, 26, 90:

Таблица 17 – Отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах

Д 25 Общепроизводственные		Д 26 Общехозяйственные		Д 90 Продажи К	
расходы К		расходы К			
60 000		180 000		350 000	2 100 000
18 000		54 000	234 000	1 208 000	
20 000	98 000	Об – 234 000	Об-234 000	234 000	Об-2100 000
Об-98 000	Об-98 000	C-0		Об-1 792 000	
C-0				308 000	
				Об-2100 000	

В таблице 18 приведено отражение операций по заданию 3 на бухгалтерских счетах 20, 91, 99:

Таблица 18 – Отражение операций по заданию 2 на бухгалтерских счетах

Д 20 Основное производство К		Д 91 Прочие доходы и рас-		Д 99 Прибыли и убытки К	
		ходы К			
96 000					C-2000000
780 000		15 000	300 000	118 600	308 000
234 000	1 208 000	285 000		2 474 400	285 000
98 000	Об-1 208 000	Об-300 000	Об-300 000	Об-2593000	Об-593 000
Об – 1 208 000		C-0	C-0	C-0	C-0
C-0					

Задание 4. На основании исходных данных отразить в учете событие после отчетной даты.

Исходные данные: 10 ноября 2021 г. компания отгрузила покупателям товар. Его продажная стоимость составила 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). Себестоимость – 9 000 руб.

20 января 2022 г. часть товара была возвращена покупателями в связи с обнаружением брака. Это произошло до даты утверждения отчетности за 2021 г. Стоимость возвращенных ценностей, по которой они были отгружены покупателю, - 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Их себестоимость - 4500 руб.

Указания по решению задания 4:

На основании п. 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. При этом событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации [4].

Так, например, факт возврата товара по причине несоответствия его качества чаще всего является существенным событием. Такое событие после отчетной даты отражается в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Решение задания 4:

Операции по отгрузке товаров на 10.11.2021 выглядят так:

Дебет 62 Кредит 90-1 - 11 800 руб. - отражена выручка от продажи товаров;

Дебет 90-2 Кредит 41 - 9000 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

Дебет 90-3 Кредит 68 - 1800 руб. - начислен НДС;

Дебет 90-9 Кредит 99 - 2000 руб. (11 800 - 9000 - 1800) - отражен финансовый результат от продажи товаров.

Операции по возврату товаров будут отражены так (на 31.12.2021):

Дебет 62 Кредит 90 - 5900 руб. - **сторнирована** выручка от продажи возвращенных товаров;

Дебет 90-2 Кредит 41 - 4500 руб. - **сторнирована** стоимость реализованных товаров;

Дебет 90-3 Кредит 68 - 900 руб. - сторнирована сумма НДС;

Дебет 90-9 Кредит 99 - 1000 руб. - сторнирован финансовый результат.

Задание 5. На основании исходных данных рассчитать вероятность наступления будущего события.

Исходные данные: Сумма потерь по арбитражному разбирательству организации планируется либо 2 млн руб. либо 3 млн руб. Вероятности первого и второго вариантов будущих событий экспертами оцениваются соответственно как 40 и 60 %. Сумма является существенной для организации.

Указания по решению задания 5:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" содержит в приложении таблицу перевода количественных характеристик оценки вероятности (в процентах) в качественные характеристики степеней вероятности (очень высокая, высокая, средняя, малая) [12]. Если вероятность изменения (уменьшения или увеличения) в будущем экономических выгод организации в связи с наступлением последствий условного факта составляет менее 50 %, нормы данного ПБУ на него не распространяются. Если вероятность изменения экономических выгод очень высока (95-100 %) или высока (50-95 %), такие последствия признаются в качестве условных обязательств или условных активов.

Вероятности последствий условного факта организация оценивает на основании информации, доступной ей до отчетной даты. Это может быть

существующая практика в отношении аналогичных фактов хозяйственной деятельности, заключения независимых экспертов и др.

В случае существенности эти последствия подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Этим обеспечивается соблюдение принципа нейтральности при составлении отчетности.

Решение задания 5:

Рассчитаем вероятность путем выбора из набора значений: 2, 6 млн руб. ($2 \times 40\% : 100\% + 3 \times 60\% : 100\%$). На эту сумму создается резерв по данному существующему условному факту отчетного года.

Ссылки на рекомендуемые источники: [4, 12, 16, 17].

2.4.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Структура бухгалтерского баланса.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления бухгалтерского баланса.

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи (таблица 19 и 20) определить, к какому разделу и к какой статье в разделе бухгалтерского баланса относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.20ХХ г. (таблица 21).

Таблица 19 - Исходные данные - Имущество фабрики на 31.12.20XX года

$N_{\underline{0}}$	Наименование имущества	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Компьютеры	шт.	10	18 000	180 000
2	Ткани хлопок	M	2 000	150	300 000
3	Автомобили	руб.			285 000
4	Гараж	руб.			380 000
5	Машины швейные специальные	руб.			826 000

6	Ткани шелк	M	2 000	400	800 000
7	Вспомогательные материалы	руб.			12 500
	•	10			
				Оконча	ние таблицы 19
1	2	3	4	5	6
8	Инвестиции в ценные бумаги со сро-	руб.			100 000
	ком погашения 6 мес.				
9	Мел для закройки	ШТ	500	2	1 000
10	Грузовики	руб			1 920 000
11	Складское здание	руб			620 000
12	Машины швейные универсальные	руб			1 047 280
13	Тряпки обтирочные для машин	КГ	52	2	104
14	Модель устройства, патент	руб			300 000
15	Крой костюмов детских	ШТ	35	320	11 200
16	Затраты по приобретению станка	руб			40 500
17	Пальто зимние мужские	ШТ	250	1 000	250 000
18	Уголь каменный	T	600	22	13 200
19	Масло машинное	ΚΓ	200	51	10 200
20	Сейф несгораемый	ШТ	2	15 000	30 000
21	Цеховое здание	руб			1 800 000
22	Костюмы шерстяные мужские	ШТ	150	1 200	180 000
23	Столы офисные	ШТ	10	5 500	55 000
24	Костюмы детские	ШТ	120	1 000	120 000
25	Деньги на расчетном счете	руб			125 000
26	Шкафы офисные	ШТ	20	1 800	36 000
27	Деньги в кассе	руб			45 000
28	Здание заводоуправления	руб			5 200 000
29	Крой костюмов мужских	ШТ	100	500	50 000
30	Аванс на командировку заместителю	руб			4 500
31	Аванс на хозяйственные нужды	руб			3 500
	начальнику цеха				
32	Отгруженная продукция заказчику,	руб			54 000
	но не оплаченная им				
33	Столы для раскроя	ШТ	30	5 000	150 000
34	Пальто мужские в обработке	руб			175 680
35	Драп	M	500	320	160 000
36	Оборудование разное	руб			345 000
37	Прочая дебиторская задолженность	руб			1 250
38	Вложения в уставный капитал банка	руб			100 000
39	Расходы по освоению нового произ-	руб			130 000
	водства с запуском в будущем				
40	Ткани шерсть	M	3 000	230	690 000
				ИТОГО	16 551 914

Таблица 20 — Исходные данные - Источники формирования имущества швейной фабрики на 31 декабря 20XX г.

№	Наименование источника имущества	Сумма, руб.
1	2	3

1	задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	120 000
2	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	650 000
3	Уставный капитал	200 000
	Окончан	ие таблицы 20
1	2	3
4	Резервный капитал	30 000
5	Заем путем выпуска облигаций со сроком погашения 2 года	2 500 000
6	Заем под собственный вексель от ООО «Гарант» на 6 месяцев	350 000
7	Задолженность по отчислениям на социал. страхование и обеспечение	100 000
8	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	800 000
9	Краткосрочные кредиты банка	1 200 000
10	Долгосрочный кредит банка	350 000
11	Задолженность прочим кредиторам	750 000
12	Прибыль отчетного года	1 200 000
13	Прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки	120 000
14	Задолженность поставщикам по транспортным услугам	32 000
15	Резервы предстоящих расходов и платежей	280 000
16	Целевое финансирование на безвозмездной основе	600 000

120,000

7 069 914

16 551 914

Итого

200 000

Указания по решению задания 1:

Нераспределенная прибыль

18 Добавочный капитал (без переоценки)

При выполнении задания 1 прежде всего необходимо четко понимать, что входит в актив и в пассив баланса.

Так, в состав актива включаются имущество и имущественные права. Права делятся на овеществленные (например, владение ценной бумагой) и неовеществленные (долговые требования, право на фирменный знак) [5, c.64].

Пассив в широком смысле трактуют как всю совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования экономического субъекта. То есть пассив включает разнообразные источники средств хозяйства — заемные и собственные [16, с.66].

Решение задачи выполним в таблице 21:

Таблица 21 - Бухгалтерский баланс швейной фабрики на 31.12.20XX г.

Актив	Сумма, руб.
1	2

І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	300000
	Продолжение таблицы 21
1	2
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	180000+285000+380000+82 6000+1920000+620000+104 7280+30000+1800000+5500 0+36000+5200000+150000+
	345000 = 12874280
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	100000
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	40500
Итого поразделу I	13314780
ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	300000+800000+12500+100 0+104+11200+250000+1320 0+10200+180000+120000+5 0000+175680+160000+6900 00+130000 = 2903884
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	4500+3500+54000+1250 = 63250
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100000
Денежные средства и денежные эквиваленты	125000+45000 = 170000
Прочие оборотные активы	
Итого поразделу II	3237134
БАЛАНС	16551914
Пассив	Сумма, руб.
ІІІ. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	200 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	120 000
Добавочный капитал (без переоценки)	200000
Резервный капитал	30000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 200 000+7 069914
Итого поразделу III	8 819 914
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	2 500000+350 000=2850000
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого поразделу IV	2 850 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1200 000

Кредиторская задолженность	120000+650000+350000+10
	0000+800000+750000+3200
	0 = 2802000
	Окончание таблицы 21
1	2
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	280000
Прочие обязательства	600000
Итого поразделу V	4882000
БАЛАНС	16 551 914

Ссылки на рекомендуемые источники: [11, 16, 17, 22].

2.5.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Структура отчета о финансовых результатах.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

Цель занятия — овладеть практическими навыками составления отчета о финансовых результатах.

Задание 1. На основании исходных данных необходимо заполнить отчет о финансовых результатах.

Исходные данные: Организация относится к малым организациям и не применяет ПБУ 18/02. В 20XX году у организации были следующие показатели:

- выручка 15 000 000 руб. (в т.ч. НДС 2 500 000 руб.);
- покупная стоимость товаров 6 000 000 руб. (в т.ч. НДС 1 000 000 руб.);
- коммерческие расходы (на складирование товара, зарплату персонала и страховые взносы с нее) 1 900 000 руб.;

- проценты к получению (причитающиеся организации по выданным займам) $300\ 000\ {\rm py}$ б.;
- проценты к уплате (за пользование банковским кредитом) 400 000 руб.;
 - текущий налог на прибыль 1 347 000 руб.;
- поступления за предоставление активов во временное пользование 1 200 000 руб.;
 - поступления от продажи основных средств 120 000 руб.;
 - начисленные штрафы, пени, неустойки 30 000 руб.;
 - возмещение причиненных организацией убытков 55 000 руб.

Указания по решению задания 1:

Прежде всего необходимо четко понимать, что относится к доходам и расходам по основной деятельности, а что - к прочим доходам и прочим расходам организации. Эта информация приведена в ПБУ 9/99 «Доходы организации» [5] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6].

Решение: сформируем показатели отчета:

- валовая прибыль 7 500 000 руб. ((15 000 000 0 2 500 000) (6 000 000 1 000 000));
 - прибыль от продаж 5 600 000 руб. (7 500 000 1 900 000);
- прибыль до налогообложения 6 735 000 руб. (5 600 000 + 300 000 $400\ 000\ +\ 1\ 200\ 000\ +\ 120\ 000\ -\ 30\ 000\ -\ 55\ 000$);
 - чистая прибыль -5388000 руб.(6735000 1347000).

Заполненный отчет о финансовых результатах приведен в таблице 22:

Таблица 22 – Отчет о финансовых результатах организации за 20XX год

Показатель	Код	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
Выручка	2110	12 500
Себестоимость продаж	2120	5 000
Валовая прибыль (убыток)	2100	7 500
Коммерческие расходы	2210	1 900

Управленческие расходы	2220	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 600
		Окончание таблицы 22
1	2	3
Доходы от участия в других	2310	
организациях		
Проценты к получению	2320	300
Проценты к уплате	2330	400
Прочие доходы	2340	1 200+120 = 1 320
Прочие расходы	2350	30+55 = 85
Прибыль (убыток) до нало-	2300	6 735
гообложения		
Налог на прибыль	2410	1 347
Текущий налог на прибыль	2411	
Отложенный налог на при-	2412	
быль		
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 388

Ссылки на рекомендуемые источники: [5 –7, 11, 16, 17].

2.6.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Методика составления отчета.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Цель занятия – овладеть практическими навыками составления отчета о движении денежных средств.

Задание 1. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств.

Исходные данные: По состоянию на 31 декабря предшествующего года у организации числились остатки по счету 50 «Касса» - 10 000 руб., по счету 51 «Расчетные счета» -50 000 руб.

В отчетном году на счет организации поступила выручка от продажи товаров на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 200 000 руб.). Организация перечислила поставщикам 840 000 руб. (в том числе - 140 000 руб.), сделала платежи в связи с заработной платой работников на сумму 250 000 руб. и перевела 98 000 руб. налогов (в том числе налог на прибыль - 50 000 руб.).

Организация продала акции, выпущенные другой организацией, на сумму 500 000 руб. и выдала долгосрочный заем сторонней компании на 300 000 руб.

Организация взяла в банке кредит на сумму 400 000 руб. и вернула его часть в размере 150 000 руб.

Решение:

В разделе Отчета «Денежные потоки **от текущих операций**» отражено: «**Поступления - всего**» 1 060 тыс. руб. $(1\ 000+60)$, в том числе:

- «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» 1 000 тыс. руб. (1 200 200);
 - «Прочие поступления» 60 тыс. руб. (200 140).

«Платежи - всего» 1 048 тыс. руб. (700 + 250 + 50 + 48), в том числе:

- «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги» 700 тыс. руб. (840 140);
 - «В связи с оплатой труда работников» 250 тыс. руб.;
 - «Налог на прибыль организаций» 50 тыс. руб.;
 - «Иные налоги и сборы» 48 тыс. руб. (98 50)

«Сальдо денежных потоков от текущих операций» 12 тыс. руб. (1060 - 1048).

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» отражено:

«Поступления - всего» 500 тыс. руб., в том числе «От продажи акций других организаций (долей участия)» 500 тыс. руб.

«Платежи - всего» 300 тыс. руб., в том числе «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» 300 тыс. руб.

«Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» 200 тыс. руб. (500 - 300).

В строках раздела «Денежные потоки **от финансовых операций»** отражено:

«Поступления - всего» 400 тыс. руб., в том числе «Получение кредитов и займов» 400 тыс. руб.

«Платежи - всего» 150 тыс. руб., в том числе «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» 150 тыс. руб.

«Сальдо денежных потоков от финансовых операций» 250 тыс. руб.(400 - 150).

Итоговые показатели:

«Сальдо денежных потоков за отчетный период» 462 тыс. руб. (12+200+250).

«Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» 60 тыс. руб. (10+50).

«Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 522 тыс. руб. (462+60).

В таблице 23 приведен заполненный отчет о движении денежных средств по заданию 1. Из таблицы частично убраны неиспользуемые показатели.

Таблица 23 – Отчет о движении денежных средств за 20XX год, тыс.руб.

Денежные потоки от текущих операций	20ХХ год
1	2
Поступления – всего, в том числе	1 060
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	
от перепродажи финансовых вложений	

прочие поступления	60

Окончание таблицы 23

1	2
Платежи — всего, в том числе	(1 048)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(700)
в связи с оплатой труда работников	(250)
процентов по долговым обязательствам	()
налога на прибыль организаций	(50)
прочие платежи	(48)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	12

Денежные потоки от инвестиционных операций	
Поступления – всего, в том числе	500
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	
от продажи акций других организаций (долей участия)	500
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	
Платежи – всего, в том числе	(300)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов	(300)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	200

Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления – всего, в том числе	400
получение кредитов и займов	400

Продолжение таблицы 23

1	2
денежных вкладов собственников (участников)	
от выпуска акций, увеличения долей участия	
Платежи — всего, в том числе	(150)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(150)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	250
Сальдо денежных потоков за отчетный период	462
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	60
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	522

Ссылки на рекомендуемые источники: [7, 11, 13, 16, 17].

2.7.1 Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Форма и состав пояснительной записки к отчетности.

Вопрос 2. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

Цель занятия — овладеть практическими навыками составления пояснительной записки и отчета об изменениях капитала.

Задание 1. На основании исходных данных необходимо составить раздел 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала.

Исходные данные: ООО "Калейдоскоп" имеет размер уставного капитала – 10 000 руб. Размер нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2020 г. (год, предшествующий предыдущему), составил 784 тыс. руб. В 2021 году ООО "Калейдоскоп" заработало 65 тыс. руб. Учредители ООО "Калейдоскоп" приняли решение об увеличении в 2021 году уставного капитала на 390 тыс. руб. за счет дополнительных вкладов учредителей. В 2021 году учредители "Калейдоскопа" приняли решение о выплате дивидендов за счет чистой прибыли текущего года в размере 65 тыс. руб. В 2022 году ООО "Калейдоскоп" сработало в убыток в размере 89 тыс. руб.

Указания по решению задания 1:

Для решения задания рекомендуем обратиться к порядку формирования показателей отчета об изменениях капитала в учебных пособиях: [17, с. 55-58; 16, с.133-139].

Решение задания 1:

Вначале переносятся остатки на 31.12.2020 г. – уставный капитал и нераспределенная прибыль. Пишется сумма "Итого" по остатку.

Далее отражается информация об увеличении и уменьшении показателей за 2021 год – нераспределенная прибыль, уставный капитал.

Далее заполняется "За 2021 год" "Итого" увеличение капитала и уменьшение капитала.

Переходим к итоговой строке — "Величина капитала на 31 декабря 2021 года". Для того, чтобы отразить значения по этим строкам, необходимо к остатку на начало года по соответствующему столбцу прибавить сумму по разделу "Увеличение капитала" и вычесть сумму из раздела "Уменьшение капитала". Так же заполнить столбец "Итого". Напомним, что он должен быть равен итоговому значению по разделу 3 баланса на конкретную дату.

В нашем примере по столбцу "Уставный капитал" рассчитаем следующим образом: 10+390=400.

По столбцу "нераспределенная прибыль (убыток)" вычислительных действий будет чуть больше: 784 + 65 - 65 = 784.

По столбцу "Итого" будет такой же расчет, как и по столбцу "нераспределенная прибыль": 794 + 455 - 65 = 1184. Такой же расчет будет и для 2022 года. Дальше рассчитываем итоговые значения по разделам.

В таблице 24 приведен заполненный отчет об изменениях капитала по заданию 1. Из таблицы убраны неиспользуемые при расчете показатели.

Таблица 24 - Отчет об изменениях капитала, тыс.руб. Раздел 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, вы- купленные у акционеров	Добавоч- ный капи- тал	Резерв- ный ка- питал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
Величина капитала на 31 де- кабря 2020 г.	10	()			784	794	
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего: в том числе:	390				65	455	
чистая прибыль					65	65	
дополнительный выпуск акций	390			X	X	390	
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(65)	(65)	
дивиденды	X	X	X	X	(65)	(65)	
Изменение добавочного капитала	X	X				X	

Продолжение таблицы 24

				1 '	*	
1	2	3	4	5	6	7
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 де- кабря 2011 г	400	()				1184
За 2022 г.						
Увеличение капитала - всего: в том числе:						
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	()		()	()	(89)	(89)
убыток					(89)	(89)
Изменение добавочного капитала	X	X				X
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 де- кабря 2022 г.		()				1095

Ссылки на рекомендуемые источники: [2-5].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу по данной дисциплине.

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами пройденного теоретического материала по темам дисциплины, а также умения составлять формы бухгалтерской отчетности.

Согласно данной цели задания контрольных работ сформулированы таким образом, чтобы в каждой задаче происходило усвоение навыков составления форм бухгалтерской отчетности.

Задание к контрольной работе состоит из двух теоретических вопросов и трех практических заданий.

При выполнении теоретической части контрольной работы студенты выбирают самостоятельно из перечня, представленного ниже, два вопроса для ответа в письменной форме. Вопросы должны быть рассмотрены со ссылками на нормативные документы и другие источники. В ответе также должны быть приведены примеры отражения в бухгалтерском учете и отчетности рассматриваемых в вопросе операций.

Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной работы приведен в Приложении Б. Контрольная работа оформляется в соответствии с методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ [21].

По каждой теме контрольной работы приведены четыре варианта решения задач. Для выбора варианта решения задач студенту следует использовать алфавитную схему (на основе начальной буквы фамилии), представленную в Приложении А. В контрольной работе приведены варианты условий заданий.

Заполняемые при выполнении заданий формы отчетности берутся из приложений к приказу №66 н "О формах бухгалтерской отчетности" [11].

Студенту перед решением каждого задания нужно перечислить условие - исходные данные к нему.

Список теоретических вопросов к контрольной работе:

- 1. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее функции в рыночной экономике.
 - 2. Требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- 4. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности организации.
 - 5. Состав бухгалтерской отчетности и основные правила ее представления.
 - 6. Значение, функции и принципы построения бухгалтерского баланса.
- 7. Виды искажения бухгалтерской отчетности. Порядок исправления ошибок.
 - 8. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.
- 9. Этапы подготовительной работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
 - 10. Виды и формы бухгалтерских балансов.
- 11. Содержание статей актива бухгалтерского баланса и правила их отражения.
- 12. Содержание статей пассива бухгалтерского баланса и правила их отражения.
 - 13. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими формами отчетности.
 - 14. Принципы и техника построения отчета о финансовых результатах.
 - 15. Целевое назначение и содержание отчета об изменениях капитала.
 - 16. Порядок составления отчета об изменениях капитала.
- 17. Содержание и информационная структура отчета о движении денежных средств.
- 18. Сравнительная характеристика прямого и косвенного метода составления отчета о движении денежных средств.
- 19. Состав пояснений и раскрытие информации к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 20. Назначение пояснений к бухгалтерской отчетности. Отражение информации о событиях после отчетной даты.

Практическая часть

Практическая часть контрольной работы состоит из решения трех заданий по заполнению форм отчетности.

Свой вариант студент выбирает согласно начальной букве своей фамилии по таблице 1 в Приложении А.

Для решения практической части требуется:

- 1) На основании исходных данных к задаче 1, приведенных в таблицах 25, 26, составить бухгалтерский баланс на 31.12.20ХХ г. Предварительно распечатать форму баланса.
- 2) На основании исходных данных к задаче 2, приведенных в таблицах 27, 28, составить отчет о финансовых результатах за 20ХХ г. Предварительно распечатать форму отчета о финансовых результатах.
- 3) На основании исходных данных к задаче 3, приведенных ниже, заполнить в отчете о движении денежных средств раздел 1 «Движение денежных средств». Предварительно распечатать форму отчета.

Таблица 25 — Исходные данные к задаче 1 — Сальдо по счетам бухгалтерского учета из Главной книги на 31.12.20XX года, тыс. руб.

Наименование счета	Номер	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
	счета				
1	2	3	4	5	6
Основные средства	01	4038321	4158351	3817582	5081694
Амортизация ОС	02	2604427	2746013	2845000	3864000
Нематериальные активы	04	800	8270	5000	7000
Амортизация НМА	05	229	876	1000	4000
Вложения во внеоборотные	08	81370	201433	40000	160000
активы					
Отложенные налоговые ак-	09	2300	12671	5000	8000
тивы					
Материалы	10	455695	552356	180000	280000
Заготовление и приобрете-	15	4000	1000	14000	26000
ние материальных ценностей					
Отклонения в стоимости ма-	16	3000	4000	5000	9000
териальных ценностей					

Продолжение таблицы 25

			родолжение	100000000000000000000000000000000000000
2	3	4	-	6
19	61696	100579	110000	155000
43	18104	45135	126000	178000
45	15000	25000	140000	220000
50	500	400	1000	1000
51	24856	45495	124800	212600
55	8000	5000	2000	70000
58	282818	631217	168000	317200
59	400	500		
60				
	54393	250288	70000	250000
	367266	548511	270000	510000
62				
	19041	24741	176000	290000
	54622	94222	221201	301000
63	300	600	70000	180000
66	327354	473725	140201	268794
67	90568	172753	600000	600000
68	16620	84857	54000	167000
69	6779	10500	65182	107200
70	15062	21262	250700	412300
71	102223	243048	14000	7000
76	75167	23107	4000	7000
77	18258	38618	6900	10800
80	176	176	270000	270000
82	44	44	150000	150000
83	1138094	1118334	113000	113000
84	528311	528311	28000	28000
97	398	471	29000	13482
98		15037	28600	70400
99		570971		244482
	43 45 50 51 55 58 59 60 62 63 66 67 68 69 70 71 76 77 80 82 83 84 97 98	19 61696 43 18104 45 15000 50 500 51 24856 55 8000 58 282818 59 400 60 54393 367266 62 19041 54622 63 300 66 327354 67 90568 68 16620 69 6779 70 15062 71 102223 76 75167 77 18258 80 176 82 44 83 1138094 84 528311 97 398 98	2 3 4 19 61696 100579 43 18104 45135 45 15000 25000 50 500 400 51 24856 45495 55 8000 5000 58 282818 631217 59 400 500 60 54393 250288 367266 548511 62 19041 24741 54622 94222 63 300 600 66 327354 473725 67 90568 172753 68 16620 84857 69 6779 10500 70 15062 21262 71 102223 243048 76 75167 23107 77 18258 38618 80 176 176 82 44 44 83 1138094 1118334 84 528311 528311 97	2 3 4 5 19 61696 100579 110000 43 18104 45135 126000 45 15000 25000 140000 50 500 400 1000 51 24856 45495 124800 55 8000 5000 2000 58 282818 631217 168000 59 400 500 60 54393 250288 70000 62 19041 24741 176000 54622 94222 221201 63 300 600 70000 66 327354 473725 140201 67 90568 172753 600000 68 16620 84857 54000 69 6779 10500 65182 70 15062 21262 250700 71 102223 243048 14000 77

Таблица 26 – Исходные данные к задаче 1 – Расшифровка данных по счету 58 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Состав финансовых вложений:	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Всего на счете 58	282 818	631 217	168 000	317 200
Взнос в уставный капитал других ор-	51 000	51 000	51 000	51 000
ганизаций				
Облигации Сбербанка долгосрочные	101 430	101 430	86 200	86 200
Займы долгосрочные	130 388	478 787	30 800	180 000

Таблица 27— Исходные данные к задаче 2 — Обороты по счетам финансовых результатов Главной книги за 20XX год, тыс.руб.

статья Обороты Тк Дг Кт Дг Дг Дг Дг Дг Дг Дг	Счет, субсчет,	Вари	ант 1	Вари	ант 2	Вари	ант 3	Вари	ант 4
90.1 Выручка 9385893 6587100 7364850 7800600 90.3 НДС с продаж 90.2 Себестои-мость продаж 90.2 Прибыль / убыткок от продаж 90.9 Прибыль / убыткок от продаж 91.1 Прочие до-ходы: -проценты по счетам в банке; -доходы от аренды 764261 580000 298086 570000 91.2 Прочие рас-ходы по аренды 764261 580000 298086 570000 91.2 Прочие рас-ходы по аренды 764261 580000 298086 570000 91.2 Прочие рас-ходы: -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 400 240000 110000 75000 18900 110000 75000 91.9 Сальдо прочих доходов и рас-ходов 91.9 Сальдо прочих доходов и рас-ходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль: -налог на прибыл	статья	Обороты		Обо	Обороты		роты	Обо	роты
90.3 НДС с продаж 90.2 Себестои-мость продаж 90.9 Прибыль /убыткок от продаж 90.9 Прибыль идельное до-ходы: -проценты по счетам в банке; -даходы от аренды 764261 580000 298086 570000 1260		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Даж 90.2 Себестои 7305188 5133032 5943308 6394041	90.1 Выручка		9385893		6587100		7364850		7800600
90.2 Себестои-мость продаж 90.9 Прибыль /убыток от продаж 648959 449256 298090 216637 90.9 Прибыль /убыток от продаж 91.1 Прочие до-ходы:	90.3 НДС с про-	1431746		1004812		1123452		1189922	
МОСТЬ ПРОДАЖ 90.9 Прибыль 648959 449256 298090 216637 91.1 Прочие до- ходы:	даж								
90.9 Прибыль /убыток от продаж 91.1 Прочие докоды:	90.2 Себестои-	7305188		5133032		5943308		6394041	
Уубыток от продаж 91.1 Прочие до- ходы:									
91.1 Прочие до- ходы: -проценты по счетам в банке; -доходы от аренды 91.2 Прочие рас- ходы: -расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в опеночные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочие рас- ходы: -расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в опеночные резервы; -налог на имущество; -штрафы 10000 28500 18900 18900 75000 110000 75000 34778 91.9 Сальдо прочих доходов и рас- ходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыли и убытки: -постоянное нало- 39420 4107 3090 17615	90.9 Прибыль		648959		449256		298090		216637
ходы:									
-проценты по счетам в банке; -доходы от аренды 91.2 Прочие расходы -расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -постоянное нало 16000 580000 298086 570000 570000 128856 416144 416144 240000 110000 28500 110000 75000 110000 34778 110000 36278 50583	91.1 Прочие до-								
там в банке; -доходы от аренды 91.2 Прочие рас- ходы: -расходы по 628856 аренде; -проценты по кре- дитам; -отчисления в оце- ночные резервы; -налог на имуще- ство; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и рас- ходов в рас- ходы: 91.9 Сальдо прочих доходов и рас- ходов 99 Прибыли и убытки: -налог на при- быль; -Постоянное нало- 39420 764261 580000 298086 570000 28856 416144 4101000 28500 110000 75000 110000 2800 11000 36278 50583									
-доходы от аренды 764261 580000 298086 570000 91.2 Прочие раскоды: -расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -играфы 10000 28500 18900 110000 75000 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -постоянное нало- 39420 4107 3090 17615 17615			667		16000		6670		12600
91.2 Прочие расходы: -расходы по аренде; -расходы по аренде; 17000 -проценты по кредитам; 17000 -отчисления в оценочные резервы; 400 -налог на имущество; 24337 -шграфы 24337 10000 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 104584 11762 10100 99 Прибыли и убытки: 87499 -налог на прибыль; 150709 87499 61638 50583 6ыль; 10100 -Постоянное нало- 39420 416144 17000 28500 110000 34778 110100 36278 336278 3090 17615	· ·								
ходы: -расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -постоянное нало- 39420 315446 315446 128856 416144 28500 18900 75000 110000 28500 110000 2800 110000 34778 11762 10100 36278 36278			764261		580000		298086		570000
-расходы по аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 315446 315446 128856 416144 41614 41614 41614 41614 41600 41000									
аренде; -проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 17000 28500 110000 75000 110000 28500 110000 75000 24337 25316 24500 34778 25316 24500 34778 10000 36278 10100 36278									
-проценты по кредитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 17000 28500 110000 75000 110000 28500 110000 75000 110000 2800 110000 34778 10100 36278 10100 36278	-	628856		315446		128856		416144	
дитам; -отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; -штрафы 10000 25316 24500 34778 -штрафы 10000 2800 1500 36278 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 110000 75000 75000 75000 75000 34778 110000 36278 34778 61638 50583	1 '''								
-отчисления в оценочные резервы; -налог на имущество; 24337 25316 24500 34778 -штрафы 10000 2800 1500 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на при- 150709 87499 61638 50583 быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615	•	6751		17000		28500		18900	
ночные резервы; -налог на имущество; -штрафы 10000 2800 34778 1500 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 4107 10100 2800 1500 36278 10100 36278 36278 361638 50583 50583 50583		400		2 40000		440000		7.	
-налог на имущество; 24337 25316 24500 34778 — 10000 2800 1500 — 104584 11762 10100 36278 — 10000 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615		400		240000		110000		75000	
ство; 24337 25316 24500 34778 10000 2800 1500 1500 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615									
-штрафы 10000 2800 1500 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на при- 150709 87499 61638 50583 быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615	•	0.4227		25216		24500		2.4770	
10000 2800 1500 1500 91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки:		24337		25316		24500		34//8	
91.9 Сальдо прочих доходов и расходов 99 Прибыли и убытки: -налог на прибыль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 10100 36278	-штрафы			10000		2000		1500	
чих доходов и рас- ходов 99 Прибыли и убытки: -налог на при- быль; -Постоянное нало-	01.0 Corr ro rec		104594			2800	10100	1300	26279
ходов 99 Прибыли и убытки: -налог на при- 150709 87499 61638 50583 быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615			104364	11702			10100		30278
99 Прибыли и убытки: -налог на при- 150709 87499 61638 50583 быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615									
убытки: -налог на при- быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615									
-налог на при- 150709 87499 61638 50583 6ыль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615									
быль; -Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615		150709		87499		61638		50583	
-Постоянное нало- 39420 4107 3090 17615		150107		0,1,2,2		01030		20303	
		39420		4107		3090		17615	
говое обязатель-				1107				-/010	
ство (ПНО)									

Таблица 28 — Исходные данные к задаче 2 - Расшифровка оборотов по счетам учета отложенного налога на прибыль за 20XX год, тыс.руб.

Статьи аналитического	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4	
учета	Обороты		Обороты		Обороты		Обороты	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Отложенные налоговые активы (09)	10371		11000		3000		2000	
Отложенные налоговые обязательства (77)		20360		2412		3900		2400

Ниже приведены исходные данные для выполнения задания 3 - составления Отчета о движении денежных средств:

Варианты 1, 3:

Исходные данные: за отчетный год организация получила денежные средства за реализованную продукцию от покупателей на расчетный счет в сумме 4 667 730 тыс. руб., в том числе НДС – 777 955 тыс. руб.; в кассу – 2 473 100 тыс. руб., в том числе НДС 412 183 тыс. руб.; полученные авансы за поставку продукции на расчетный счет составили 1 205 400 тыс. руб., в том числе НДС 200 900 тыс. руб. Сумма полученных арендных платежей за сдачу имущества в аренду составила 680 300 тыс. руб., в том числе НДС – 113 383 тыс. руб. Получены проценты за пользование денежными средствами организации по расчетным счетам в банке в сумме 667 тыс. руб.

За отчетный год организация оплатила поставщикам за сырье и материалы в сумме 7 438 876 тыс. руб., в том числе НДС — 1 239 812 тыс. руб. Оплачены авансы за поставку материалов поставщикам 395 895 тыс. руб., в том числе НДС 65 982 тыс. руб. Расходы по оплате труда работникам составили 283 904 тыс. руб. Перечислено страховых взносов в фонды — 85 466 тыс. руб. Сумма платежей в бюджет налогов — 121 782 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль — 105 662 тыс. руб. Расходы по банковскому обслуживанию составили 6 700 тыс. руб., которые списаны банком со счета.

В отчетном периоде организация получила на расчетный счет денежные средства за реализованное оборудование на сумму 350 000 тыс. руб., в том числе:

НДС – 58 333 тыс. руб. Также проценты за пользование по долгосрочным займам и числящиеся как долгосрочные финансовые вложения в сумме 19 000 тыс. руб. Получены на расчетный счет дивиденды от долевого участия в других организациях в сумме 13 000 тыс. руб.

Перечислено поставщикам на расчетный счет за административное здание в сумме 686 571 тыс. руб., в том числе: НДС 114 428 тыс. руб. В отчетном году организация перечислила долгосрочные займы другой организации акционерному обществу закрытого типа в сумме 348 399 тыс. руб., данные средства являются долгосрочными финансовыми вложениями. Уплачены проценты по займам по долгосрочным займам, включаемым в стоимость инвестиционного проекта административного здания — 15 000 тыс. руб.

В отчетном году организация получала краткосрочные беспроцентные займы от физического лица в сумме 88 535 тыс. руб. на приобретение оборотных средств. Получены на расчетный счет денежные средства от продажи выпущенных векселей в сумме 20 000 тыс. руб.

В отчетном году были выплачены из кассы организации дивиденды собственникам от распределения чистой прибыли в сумме 9 600 тыс. руб. Возврат долгосрочных займов юридическому лицу путем перечисления на расчетный счет составили в сумме 108 000 тыс. руб.

Варианты 2, 4: Исходные данные к задаче 3 — составление Отчета о движении денежных средств

Исходные данные: за отчетный год организация получила денежные средства за реализованную продукцию от покупателей на расчетный счет в сумме 3 687 560 тыс. руб., в том числе НДС – 614 593 тыс. руб.; в кассу – 2 673 500 тыс. руб., в том числе НДС 445 583 тыс. руб.; за прошлый год полученные авансы за поставку продукции на расчетный счет составили 895 750 тыс. руб., в том числе НДС 149 291 тыс. руб. Сумма полученных арендных платежей за сдачу имущества в аренду составила 380 380 тыс. руб., в том числе НДС – 63 396 тыс. руб.

Получены проценты по счетам в банке в сумме 820 тыс. руб. за пользование денежными средствами организации.

За отчетный год организация оплатила поставщикам за сырье и материалы в сумме 7 038 876 тыс. руб., в том числе НДС — 1 173 146 тыс. руб. Оплачены авансы за поставку материалов поставщикам 425 195 тыс. руб., в том числе НДС 70 865 тыс. руб. Оплачены проценты по долгосрочным займам 10 200 тыс. руб. Расходы по оплате труда работникам составили 180 744 тыс. руб. Перечислено страховых взносов в фонды — 54 585 тыс. руб. Сумма платежей в бюджет налогов — 196 597 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль — 111 740 тыс. руб. Расходы по банковскому обслуживанию составили 7 000 тыс. руб.

В отчетном периоде организация получила на расчетный счет проценты по долгосрочным займам на сумму 140 000 тыс. руб., числящимся как долгосрочные финансовые вложения. Также же перечислила поставщику на приобретение транспортных средств в сумме 470 000 тыс.руб., в том числе НДС – 78 333 тыс. руб., которые поставлены на учет в состав основных средств организации. От продажи склада денежные средства поступили в сумме 655 411 тыс. руб., в том числе НДС 109 235 тыс. руб.

За год перечислены дивиденды от участия в других организациях в сумме 5 000 тыс. руб., проценты по займам по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного проекта - административного здания, — 10 201 тыс. руб.

В отчетном году организация получила краткосрочные беспроцентные займы от физического лица в сумме 117 713 тыс. руб. на приобретение оборотных средств.

В отчетном году были выплачены из кассы организации дивиденды в пользу собственников от распределения чистой прибыли в сумме 3 500 тыс. руб., произведена оплата с расчетного счета лизинговых платежей за взятые в аренду машины и оборудование, которая составила 10 000 тыс. руб.

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачёта

Заключительной аттестацией по дисциплине является зачет. Зачет выставляется по результатам текущего контроля успеваемости и принимается у студентов очной формы обучения по результатам успешного выполнения и защиты работ, выполненных на практических занятиях; у студентов заочной формы обучения - в виде выполнения контрольной работы. Положительные результаты сдачи зачётов оцениваются оценкой «зачтено».

Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при предъявлении студентом решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении профессиональными умениями и навыками составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачами самостоятельной работы студентов по дисциплине являются:

- закрепление и углубление теоретических знаний, полученных на лекциях;
- развитие умения осмысливать, обрабатывать и анализировать законодательно-нормативный, учебный материал;
- стимулирование к творческой деятельности по формированию показателей форм отчетности;
 - приобретение навыков составления отчетных форм;
- владение навыками использования данных бухгалтерской отчетности при оценке финансового состояния экономического субъекта.

При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, поэтапно выполняя следующие задания:

- 1) ответить на контрольные вопросы по каждой теме дисциплины, приведенные в п. 5.2;
 - 2) ответить на тестовые вопросы в п. 5.3;
 - 3) решить практические задачи, приведенные в п. 5.4.

Тем самым студент проверит, насколько он усвоил знания и необходимые профессиональные навыки по дисциплине, проработает и закрепит весь учебный материал по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Преподаватель, в свою очередь, путем устных опросов в конце занятий проверяет знание студентом ответов на контрольные вопросы, а также проверяет решенные самостоятельно студентом задачи.

5.2 Контрольные вопросы по отдельным темам дисциплины

- 1. Какова цель и задачи изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»?
 - 2. Каково назначение бухгалтерской отчетности?
 - 3. Перечислите внешних и внутренних пользователей отчетности.
 - 4. Дайте определение бухгалтерской отчетности.
 - 5. Какие виды бухгалтерской отчетности бывают?
 - 6. Назовите состав бухгалтерской финансовой отчетности.
- 7. Чем отличается состав бухгалтерской отчетности коммерческих и некомммерческих организаций?
 - 8. Что понимается под «отчетным период»?
 - 9. Что понимается под «отчетной датой»?
 - 10. Охарактеризуйте основные требования к бухгалтерской отчетности.

Тема 2

- 1. Для чего нужны законодательно-нормативные документы по данной дисциплине?
- 2. Что регулирует и прописывает ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» по бухгалтерской отчетности?
- 3. Что регулирует и прописывает приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности»?
- 4. В каком нормативном документе перечисляются требования к составлению бухгалтерской отчетности?
- 5. В каком нормативном документе дается определение бухгалтерской отчетности?
- 6. В каком нормативном документе прописаны понятия аудита и публичности отчетности?
- 7. В каком нормативном документе приведены сами формы бухгалтерской отчетности?
- 8. В каком нормативном документе приведены примеры составления пояснений к отчетности?
- 9. В каком законодательном документе даются определения поянтиям «отчетная дата» и «отчетный период»?
- 10. В каком нормативном документе регламентированы упрощенные формы бухгалтерской отчетности?

- 1. В чем проявляется взаимосвязь бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?
- 2. Перечислите виды отчетности по назначению, по периодичности составления, по видам, по степени обобщения информации.
- 3. Какие основные этапы включает подготовительная работа перед составлением годовой отчетности?

- 4. С какой целью проводится инвентаризация перед составлением годовой отчетности?
- 5. С какой целью проводится уточнение оценки имущественных статей бухгалтерского баланса?
 - 6. Какие счета учета должны закрываться в конце года?
 - 7. Что означает понятие «реформация баланса»?
- 8. В какой последовательности проходит процедура закрытия счетов перед составлением годовой отчетности?
- 9. На какой счет переносятся в конце года остатки со счета 99 «Прибыли и убытки»?
- 10. Что понимается под «публичностью бухгалтерской отчетности»? Назначение.

Тема 4

- 1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
- 2. Укажите виды и особенности бухгалтерских балансов.
- 3. Чем отличается баланс-брутто от баланса-нетто?
- 4. Перечислите разделы бухгалтерского баланса.
- 5. Дайте определение понятий «активы» и «пассивы».
- 6. Что такое валюта баланса?
- 7. По какому принципу расположены статьи в бухгалтерском балансе?
- 8. Какие общие требования должны соблюдаться при составлении бух-галтерского баланса?
 - 9. Какие показатели входят в группу «кредиторская задолженность»?
 - 10. Дебиторская задолженность это актив или пассив баланса?

- 1. В чем назначение отчета о финансовых результатах?
- 2. Какая информация содержится в отчете о финансовых результатах?
- 3. Как формируется показатель «Выручка» в отчете?

- 4. Как формируется показатель «Себестоимость продаж» в отчете?
- 5. Как рассчитывается показатель «Валовая прибыль» в отчете?
- 6. Что отражается по строке «Коммерческие расходы» в отчете?
- 7. Что отражается по строке «Управленческие расходы» в отчете?
- 8. Как рассчитывается «Прибыль/убыток от продаж»?
- 9. Как рассчитывается текущий налог на прибыль в отчете?
- 10. Для каких строк отчета необходимы данные по счетам 09 и 77?

Тема 6

- 1. Какая информация содержится в отчете о движении денежных средств?
 - 2. Какие разделы выделяют в отчете о движении денежных средств?
 - 3. Что является источником информации для составления отчета?
 - 4. Как заполняется отчет при наличии у организации валюты?
 - 5. Охарактеризуйте операции по текущей деятельности организации.
 - 6. Охарактеризуйте операции по инвестиционной деятельности.
 - 7. Охарактеризуйте операции по финансовой деятельности.
 - 8. Какова структура отчета о движении денежных средств?
- 9. Каким группам пользователей интересен отчет о движении денежных средств и почему?
- 10. Как определяется в отчете сумма для отражения остатков средств на начало отчетного года?

- 1. Что такое пояснительная записка к бухгалтерской отчетности?
- 2. С какой целью в состав отчетности включаются пояснения?
- 3. Какие организации могут не составлять пояснения к отчетности?
- 4. Кто определяет объем и форму подачи пояснительной записки?
- 5. Какова рекомендуемая структура пояснительной записки?

- 6. Какие сведения об организации должны быть приведены в пояснительной записке?
- 7. Какие аналитические показатели рекомендуется включать в пояснительную записку?
 - 8. Какая информация содержится в отчете об изменениях капитала?
- 9. Какие элементы собственного капитала отражаются в отчете об изменениях капитала?
 - 10. Какие разделы содержит отчет об изменениях капитала?

5.3 Тестовые вопросы для самоконтроля

- 1. Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются:
 - А) ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» №402;
- Б) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н;
 - В) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
 - 2. Подлежит ли отчетность организации обязательному аудиту?
 - А) Да, подлежит;
 - Б) Нет, не подлежит;
- В) Да, только в случае, предусмотренном действующим законодательством.
- 3. Основной целью представления в бухгалтерской отчетности данных о собственном капитале является:
 - А) Отражение его структуры;
 - Б) Отражение его динамики;

- В) Отражение его динамики в разрезе структуры, присущей данной организации, и экономических прав пользователей информации, связанных с деятельностью этой организации.
- 4. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на внешних и внутренних:
 - А) Принадлежностью субъекта к деятельности организации;
 - Б) Делением субъектов на физические и юридические лица;
- В) Осуществлением субъекта деятельности в рамках организационной структуры организации.
- 5. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации:
 - А) Потребители;
 - Б) Пользователи;
 - В) Инвесторы.
- 6. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на заинтересованных и незаинтересованных в формировании данных бухгалтерского учета:
 - А) Финансовым интересом;
 - Б) Служебными функциями;
 - В) Коммерческой тайной.
- 7. Какая основная целевая установка положена в основу составления бух-галтерской (финансовой) отчетности:
- А) Обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
- Б) Обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
 - В) Обеспечение информацией органов государственного управления.

- 8. Формирование показателей бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:
- А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за определенный период;
- Б) Текущую группировку результатов хозяйственных операций за определенный период;
- В) Регистрацию результатов хозяйственных операций за определенный период.
 - 9. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:
- А) Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;
 - Б) Типовую процедуру представления и утверждения отчетности;
 - В) Данные счетов Главной книги.
- 10. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:
 - А) Способом оценки обязательств;
 - Б) Срочностью погашения обязательств;
 - В) Сроками погашения обязательств перед кредиторами.

- 1. Формирование информации в Отчете о финансовых результатах осуществляется по данным аналитического учета к счетам:
 - А) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки»;
- Б) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»;
- В) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
 - 2. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:
 - А) По первоначальной стоимости;

- Б) По восстановительной;
- В) По остаточной.
- 3. Что является отчетным периодом в бухгалтерском учете?
- А) Любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- Б) Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность:
 - В) Один месяц.
 - 4. В какой валюте должна быть составлена бухгалтерская отчетность?
 - А) В валюте РФ;
- Б) В любой валюте, если иное не оговорено действующим законодательством;
- В) В валюте РФ и валюте страны, в которой произведен вклад иностранным инвестором в уставный капитал российской организации.
 - 5. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются:
 - А) В разделе «Оборотные активы»;
 - Б) В разделе «Внеоборотные активы»;
 - В) В разделе «Капитал и резервы».
- 6. Какая из структур используется для формирования информации о финансовых результатах в современном отчете о финансовых результатах:
 - А) Двухсторонняя структура;
 - Б) Последовательная структура;
 - В) Матричная структура.
 - 7. Бухгалтерская отчетность, это...:
 - А) Строго определенный перечень установленных форм;
- Б) Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

- В) Бухгалтерский баланс и отчетность.
- 8. Валовая прибыль в целях составления отчета о финансовых результатах представляет собой:
- A) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее;
- Б) Разницу между доходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов, связанных с ней;
- В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемыми ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.
- 9. Прибыль (убыток) от продаж, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:
- A) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее;
- Б) Разницу между доходами и расходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов связанных с ней;
- В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемыми ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.
- 10. Какие формы бухгалтерской отчетности включают в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?
 - А) Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах;
- Б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, приложения к ним, аудиторское заключение, если организация по закону подлежит обязательному аудиту;
- В) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

- 1. Величина какой из составляющих собственного капитала в наибольшей степени зависит от изменений учетной политики:
 - А) Уставного капитала;
 - Б) Добавочного капитала;
 - В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
- 2. Назовите состав обязательной бухгалтерской периодической отчетности организации:
 - А) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;
 - Б) Бухгалтерский баланс, отчет об изменении капитала;
 - В) Отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс, приложения.
 - 3. Что означает публичность бухгалтерской отчетности?
- А) Необходимость публикации в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности;
- Б) Необходимость публикации в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики для предоставления за-интересованным пользователям;
- В) Необходимость публикации в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, а также в передаче ее органам государственной статистики для предоставления заинтересованным пользователям.
- 4. Формирование показателей финансовых результатов в современном отчете о финансовых результатах осуществляется:
 - А) Сальдовым методом;
 - Б) Развернутым методом;
 - В) Комбинированным методом.

- 5. Какие документы регулируют ведение бухгалтерского учета и составления отчетности на законодательном уровне:
 - А) Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете»;
 - Б) Положения по бухгалтерскому учету;
 - В) План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.
- 6. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и составления отчетности несут:
 - А) Собственники организации;
 - Б) Руководители организаций;
 - В) Главный бухгалтер.
- 7. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности:
 - А) Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учете»;
 - Б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
 - В) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
 - 8. Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:
 - А) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- Б) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств;
 - В) Пояснения к бухгалтерскому балансу.
- 9. Числовые показатели, представляемые в отчетных формах, должны быть приведены:
 - А) Только за отчетный период;
 - Б) За период с начала деятельности организации;
 - В) Как минимум за три определенных отчетных периода.

- 10. Какой счет бухгалтерского учета формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации для отражения данных об этом процессе в балансе:
 - А) Счет «Прибыли и убытки»;
 - Б) Счет «Прочие доходы и расходы»;
 - В) Счет «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

- 1. Величина какой из составляющих собственного капитала зависит от изменения номинальной стоимости акций:
 - А) Уставного капитала;
 - Б) Добавочного капитала;
 - В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
- 2. В каком нормативном документе приводятся образцы форм бухгалтерской отчетности:
 - А) В Федеральном законе №402 «О бухгалтерском учете»;
 - Б) В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
 - В) В приказе №66н «О формах бухгалтерской отчетности».
- 3. За какой отчетный период, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, по каждому показателю бухгалтерской отчетности должны быть представлены данные об имущественном и финансовом положении организации?
 - А) Как минимум за два года отчетный и предшествующий отчетному;
- Б) Как минимум за три года отчетный и два предшествующих отчетному;
 - В) Данная норма определяется в учетной политике организации.
 - 4. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:
- А) Период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года;

- Б) Период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 ноября, по 31 декабря следующего года;
- В) Период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, по 31 декабря следующего года.
- 5. Бухгалтерская отчетность представляется территориальным органам государственной статистики:
 - А) За каждый месяц;
 - Б) За каждый квартал;
 - В) За календарный год.
 - 6. Сроки представления бухгалтерской отчетности утверждаются:
 - А) На законодательном уровне;
 - Б) Решением руководителя организации;
 - В) Решением собственников организации.
- 7. Укажите элемент бухгалтерского баланса, который считается основным при группировке информации, отражаемый в нем:
 - А) Счет бухгалтерского учета;
 - Б) Статья баланса;
 - В) Валюта баланса.
- 8. Какой критерий ликвидности положен в основу представления информации в активе действующего бухгалтерского баланса:
 - А) От менее ликвидных активов к более ликвидным;
 - Б) От более ликвидных к менее ликвидным;
 - В) Иные критерии.
- 9. Основной целью составления отчета о движении денежных средств представляется:
 - А) Формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств;

- Б) Формирование информации о движении денежных средств, в разрезе счетов учета денежных средств;
- В) Формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности, определяемых специально для этих целей нормативным регулированием бухгалтерской отчетности.
- 10. Очередность представления разделов, внутри их статей в активе баланса определяется:
 - А) Степенью ликвидности актива;
 - Б) Способом оценки имущества;
 - В) Сроком полезного использования.

5.4 Содержание практических задач

Задание 1. На основании исходных данных определить сумму для создания резерва под условное обязательство. Отразить в бухгалтерских записях формирование резерва. В следующем отчетном году при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных условными, в бухгалтерском учете отразить:

- сумму расходов организации, связанных с выполнением организацией признанных обязательств;
- или кредиторскую задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

Задание 2. На основании исходных данных отразить результаты проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

Исходные данные: в процессе инвентаризации выявлены недостача 80 кг грудинки говяжьей и излишек рубца говяжьего (50 кг) у одного материально ответственного лица и за один отчетный период. Недостача в стоимостном выражении составила 8000 руб. (80 кг х 100 руб./кг), а излишек равен 3000 руб. (50 кг х 60 руб./кг). По решению руководителя произведен зачет недостач в счет

излишков, выявленных при инвентаризации. Разница в стоимости превышения недостач над излишками товаров отнесена на виновное материально ответственное лицо.

Задание 3. На основе данных для выполнения задачи (таблицы 29, 30) составить бухгалтерский баланс (таблица 31) и Отчет о финансовых результатах (таблица 32).

Таблица 29 — Исходные данные - Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги ПАО «Паровоз» на 31.12.20XX года

Наименование счета	Счета	На 31.12.20ХХ г.
1	2	3
4Основные средства		120 000
Амортизация основных средств		50 000
Нематериальные активы (полезная модель)		10 000
Амортизация нематериальных активов		6 400
Материалы		45 000
НДС по приобретенным ценностям		5 000
Основное производство		25 000
Готовая продукция		40 000
Kacca		400
Расчетные счета		15 000
Валютные счета		50 000
Специальные счета в банках (депозиты)		5 000
Финансовые вложения		6 000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги		500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:		
-авансы выданные		6 000
-за полученные материалы, принятые работы		25 000
Расчеты с покупателями и заказчиками:		
-авансы полученные		10 000
-за отгруженную продукцию		45 000
Резервы по сомнительным долгам		3 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредиты)		25 000
Расчеты по налогам и сборам		16 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		15 000
Расчеты с персоналом по оплате труда		42 000
Уставный капитал		50 000
Резервный капитал		10 000
Добавочный капитал		5 000
Нераспределенная прибыль		89 100
Прибыли и убытки		25 400
Основные средства, сданные в аренду		5 000

Таблица 30 – Исходные данные - Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов главной книги ПАО «Паровоз»

Наименование	Субсчет, статья	Оборот по де-	Оборот по
счета		бету	кредиту
Продажи (90)	Выручка (90.1)		2 880 000
	НДС (90.3)	480 000	
	Себестоимость продаж (90.2)	2 314 170	
	Прибыль (убыток) от продаж (90.9)	85 830	
Прочие доходы и	<u>Прочие доходы</u> (91.1):		
расходы (91)	-проценты по депозиту;		150
	-проценты по займу;		700
	-доходы от сдачи имущества в аренду;		400
	-доходы от реализации валюты;		179 000
	-безвозмездно полученные материалы;		1 000
	-прибыль прошлых лет, выявленная в от-		600
	четном году;		2 000
	-суммы, поступившие в оплату списан-		
	ной дебиторской задолженности;		54 000
	-курсовые разницы;		500
	-излишки материалов по результатам ин-		
	вентаризации		
	<u>Прочие расходы</u> (91.2):		
	-расходы, связанные со сдачей имуще-	280	
	ства в аренду;	6 000	
	- проценты по кредитам;	180 000	
	-расходы, связанные с реализацией ва-	15 000	
	люты;	1 100	
	-услуги кредитных организаций;	16 000	
	-отчисления в оценочные резервы;	1 000	
	-налоги;	700	
	-штрафы, пени, неустойки;	2 000	
	-недостача материалов по результатам	50 000	
	инвентаризации;	1 500	
	-убытки прошлых лет;	5 000	
	-курсовые разницы;		
	-судебные расходы;		
	-расходы на проведение культурных ме-		
	роприятий		
Прибыли и	Утраченные материальные ценности в	800	
убытки (99)	результате пожара:		600
	-страховое возмещение;	20 000	
	-налог на прибыль		

Таблица 31 — Бухгалтерский баланс ПАО «Паровоз» на 31.12.20XX г.

Актив	Сумма, руб.
І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого поразделу I	
ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	
Пассив	Сумма, руб.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого поразделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого поразделу V	
БАЛАНС	

Таблица 32 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Паровоз» за 20XX г.

Наименование показателя	За 20ХХ г.
Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль (убыток)	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Налог на прибыль,	
в том числе:	
Текущий налог на прибыль	
Отложенные налог на прибыль	
Прочее	
Чистая прибыль (убыток)	

Задание 4. На основании исходных данных необходимо:

- определить суммы поступлений и платежей денежных средств и денежных эквивалентов от текущей деятельности;
- заполнить в отчете о движении денежных средств раздел «Денежные потоки от текущих операций» по форме, приведенной в таблице 33.

Исходные данные: за отчетный год организация получила денежные средства за реализованную продукцию от покупателей на расчетный счет в сумме 8 151 530 тыс. руб., в том числе НДС – 1 358 588 тыс. руб.; в кассу – 2 373 100 тыс. руб., в том числе НДС 395 516 тыс. руб.; полученные авансы за поставку продукции на расчетный счет составили 355 400 тыс. руб., в том числе НДС 59 233 тыс. руб. Сумма полученных арендных платежей за сдачу имущества в аренду составила 170 860 тыс. руб., в том числе НДС – 28 476 тыс. руб. Получены проценты за пользование денежными средствами организации по расчетным счетам в банке в сумме 12 600 тыс. руб.

- За прошлый год организация получила денежные средства за реализованную продукцию от покупателей на расчетный счет в сумме 7 587 560 тыс. руб., в том числе НДС 1 264 593 тыс. руб.; в кассу 1 553 500 тыс. руб., в том числе НДС 258 916 тыс. руб.; за прошлый год полученные авансы за поставку продукции на расчетный счет составили 576 000 тыс. руб., в том числе НДС 96 000 тыс. руб. Сумма полученных арендных платежей за сдачу имущества в аренду составила 620 380 тыс. руб., в том числе НДС 103 396 тыс. руб. Получены проценты по счетам в банке в сумме 13 820 тыс. руб. за пользование денежными средствами организации.
- За отчетный год организация оплатила поставщикам за сырье и материалы в сумме 8 138 876 тыс. руб., в том числе НДС 1 356 479 тыс. руб. Оплачены авансы за поставку материалов поставщикам 655 895 тыс. руб., в том числе НДС 109 315 тыс. руб. Расходы по оплате труда работникам составили 1 373 840 тыс. руб. Перечислено страховых взносов в фонды 384 100 тыс. руб. Сумма платежей в бюджет налогов 171 282 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль 13 600 тыс. руб. Расходы по банковскому обслуживанию составили 15 200 тыс. руб., которые списаны банком со счета.
- За прошлый год организация оплатила поставщикам за сырье и материалы в сумме 7 038 876 тыс. руб., в том числе НДС 1 173 146 тыс. руб. Оплачены авансы за поставку материалов поставщикам 225 195 тыс. руб., в том числе НДС 37 532 тыс. руб. Оплачены проценты по долгосрочным займам 10 200 тыс. руб. Расходы по оплате труда работникам составили 1 180 744 тыс. руб. Перечислено страховых взносов в фонды 354 223 тыс. руб. Сумма платежей в бюджет налогов 398 300 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль 52 800 тыс. руб. Расходы по банковскому обслуживанию составили 7 000 тыс. руб.

Таблица 33 – Раздел «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций	За 20ХХ г.	За 20ХХ г.
Поступления - всего		
В том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления		
Платежи - всего	()	()
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	()	()
в связи с оплатой труда работников	()	()
процентов по долговым обязательствам	()	()
налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций		

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-Ф3 (последняя редакция).
- 2. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ (последняя редакция).
- 3. Постановление Правительства РФ от 18.08.2008 N 620 (ред. от 17.12.2021) "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета".
- 4. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674).
- 5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
- 6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
- 7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".
- 8. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию".

- 9. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085).
- 10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
- 11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год).
- 12. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).
- 13. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336).
- 14. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).
- 15. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

- 16. Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. Москва: ИНФРА-М, 2019.-256 с.
- 17. Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова. Москва: КНОРУС, 2018. 266 с.
- 18. В какой форме составлять пояснения к бухгалтерскому балансу за 2021 год [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.buhgalteria.ru/article/v-kakoy-forme-sostavlyat-poyasneniya-k-bukhgalterskomu-balansu-za-2021
- 19. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.buhgalteria.ru/articles/vzaimouvyazka-pokazateley-bukhgalterskoy-otchetnosti-za-2021-god
- 20. Маврицкая, Е. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.buhonline.ru/pub/beginner/2019/11/15234
- 21. Мнацаканян, А.Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А.Г. Мнацаканян, Ю.Я. Настин, Э.С. Круглова. Калининград : Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. 29 с.
- 22. Строки баланса 2021: расшифровка [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.glavkniga.ru/situations/k505380

приложение а

Исходные данные по выполнению контрольной работы

Таблица А.1 - Распределение вариантов задачи

Начальная буква фамилии студента	Номер варианта задачи
Α-Γ, Ρ-Τ	3
Д-Ж, У-Х	1
3-Л, Ц-Ш	4
М-П, Щ-Я	2

приложение Б

Образец листа «СОДЕРЖАНИЕ» для контрольной работы

СОДЕРЖАНИЕ

	введение	2
1	Вопрос № 8. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.	4
2	Вопрос № 9. Этапы подготовительной работы перед составлением годо-	10
	вой бухгалтерской отчетности.	
3	Задание №1. Составление бухгалтерского баланса.	16
4	Задание № 2. Формирование отчета о финансовых результатах.	20
5	Задание №3. Составление отчета о движении денежных средств.	24
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	28
	ПРИЛОЖЕНИЕ А (Заголовок приложения).	

Примечания

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.
- 4) Приложения может и не быть.

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Редактор Г. А. Смирнова

Уч.-изд. л. 4,7. Печ. л. 6,5