

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Финансы и кредит»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

к практическим занятиям
для обучающихся всех форм обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
(профиль: Финансы и кредит)

Севастополь
СевГУ
2020

УДК 657.37
ББК 65.052
Ф59

Р е ц е н з е н т ы:

Т.В. Калюжная - канд.экон. наук, доцент,
доцент кафедры «Менеджмент и бизнес-аналитика»
М.И. Казнова - канд.экон. наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и кредит»

Составитель: Д.В. Черемисинова

Ф59 Финансовая отчетность: рабочая тетрадь к практическим занятиям для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Финансы и кредит) / Сост. Д.В. Черемисинова ; М-во науки и высшего образования РФ, Севастоп. гос. ун-т, Ин-т финансов, экономики и упр. – Севастополь: СевГУ, 2020. – 98 с. – Текст : электронный.

Рабочая тетрадь предназначена для обеспечения учебно–методическими материалами, необходимыми для формирования знаний, навыков чтения, составления и представления финансовой отчетности обучающимися.

Рабочая тетрадь предназначена для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Финансы и кредит).

УДК 657.37
ББК 65.052

Рабочая тетрадь рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 8 от 22 февраля 2019 г.

Системные требования: Intel, 3,4 GHz; 150 Мб; Windows XP/Vista/7;
1 Гб свободного места на жестком диске; программа для чтения pdf-файлов:
Adobe Acrobat Reader, Foxit Reader

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Практическое занятие № 1	6
Тема 1.1. Основы построения и общие требования к финансовой отчетности предприятия.....	6
2. Практическое занятие № 2.....	9
Тема 1.2. Подготовка учетных данных для составления финансовой отчетности	9
Тема 1.3. Концепции финансовой отчетности в российской и международной практике.....	16
3. Практическое занятие № 3.....	17
Тема 2.1 Бухгалтерский баланс.....	17
4. Практическое занятие № 4.....	28
Тема 2.1 Бухгалтерский баланс.....	28
5. Практическое занятие № 5.....	41
Тема 2.2 Отчет о финансовых результатах.....	41
5. Практическое занятие № 6.....	52
Тема 2.3 Отчет об изменениях капитала.....	52
6. Практическое занятие № 7.....	62
Тема 2.4. Отчет о движении денежных средств.....	62
7. Практическое занятие № 8.....	71
Тема 2.5. Приложение к бухгалтерскому балансу.....	71
Тема 2.6 Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.....	88
8. Практическое занятие № 9.....	90
Тема 2.7 Особенности отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни.....	90
Вопросы для подготовки к зачету.....	93
Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	95

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины «Финансовая отчетность» заключается в формировании системного представления о методах, принципах и процедурах составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задачи изучения дисциплины

- дать целостное представление об основных формах и назначении финансовой отчетности;
- рассмотреть качественные характеристики финансовой отчетности;
- изучить порядок составления и предоставления финансовой отчетности в соответствии с нормативными требованиями РФ;
- изучить порядок построения финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- привить практические умения по использованию основных методов и процедур составления и представления финансовой отчетности в соответствии с ПБУ и МСФО.

Содержание учебной дисциплины

Содержание дисциплины включает следующие разделы и темы:

Раздел 1. Концепции финансовой отчетности в российской и международной практике

Тема 1.1. Основы построения и общие требования к финансовой отчетности организации

Сущность, виды, классификация и состав финансовой отчетности. Нормативно-правовое обеспечение финансовой отчетности. Информационные потребности пользователей отчетности. Принципы подготовки финансовой информации и качественные характеристики финансовой отчетности.

Тема 1.2 Подготовка учетных данных для составления финансовой отчетности

Выбор учетной политики организации и подготовка учетных данных для составления финансовой отчетности. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой финансовой отчетности. Порядок представления, рассмотрения и опубликования финансовой отчетности организации.

Тема 1.3. Концепция развития финансовой отчетности в РФ и за рубежом

Понятие МСФО. Преимущества их внедрения. Отличия отчетности, составленной в соответствии с МСФО и российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2. Состав финансовой отчетности и методика ее составления

Тема 2.1. Бухгалтерский баланс

Понятие бухгалтерского баланса. Структура бухгалтерского баланса и основные требования к нему. Классификация балансов. Статическая и динамическая модель баланса. Признание и оценка статей бухгалтерского баланса. Содержание статей бухгалтерского баланса и методика его составления. Методика составления бухгалтерского баланса в международной практике.

Тема 2.2. Отчет о финансовых результатах

Основные понятия и цели составления отчета о прибылях и убытках. Условия признания и оценки доходов и затрат. Содержание статей и методика заполнения отчета о прибылях и убытках. Формирование отчета о прибылях и убытках в международной практике.

Тема 2.3. Отчет об изменениях капитала

Основные понятия и цели составления отчета об изменениях капитала. Содержание статей отчета об изменениях капитала и методика его составления. Формирование отчета об изменениях капитала в международной практике.

Тема 2.4. Отчет о движении денежных средств

Основные понятия и цели составления отчета о движении денежных средств. Структура отчета о движении денежных средств. Содержание статей отчета о движении денежных средств и методика его составления. Методика составления отчета о движении денежных средств в международной практике.

Тема 2.5. Приложение к бухгалтерскому балансу

Основные понятия и цели составления приложения к бухгалтерскому балансу. Содержание статей приложения к бухгалтерскому балансу.

Тема 2.6. Пояснительная записка как специфическая форма финансовой отчетности

Состав и требования к примечаниям к финансовой отчетности. Содержание разделов и методика составления примечаний к финансовой отчетности.

Тема 2.7. Особенности отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни

Понятие и содержание событий после отчетной даты. Порядок отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты. Понятие и содержание условных фактов хозяйственной жизни. Порядок отражения в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной жизни.

Раздел 1. КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Практическое занятие № 1

Тема 1.1. Основы построения и общие требования к финансовой отчетности организации

Вопросы для обсуждения:

1. Какие виды отчетности Вы знаете? Что относится к финансовой отчетности?
2. Назовите качественные характеристики финансовой отчетности.
3. Какие формы отчетности составляются на дату, а какие за период? Почему?
4. Поясните роль каждого из существующих финансовых отчетов.
5. Что такое консолидированная отчетность? Кто ее составляет?
6. Каким требованиям должно отвечать имущество предприятия, чтобы быть отраженным в активе бухгалтерского баланса? Приведите пример, когда имущество, имеющееся на предприятии, не может рассматриваться как актив и, соответственно, отражаться в бухгалтерском балансе.

Задание на выбор правильного ответа.

Выберите правильные ответ(ы).

1. Информация бухгалтерского учета представляется, в частности, в виде финансовой отчетности, которая включает:

- a) Бухгалтерский баланс
- b) Отчет о целевом использовании средств
- c) Отчет о финансовых результатах
- d) Отчет о движении денежных средств
- e) Авансовый отчет
- f) Отчет об изменениях капитала
- g) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- h) Аудиторское заключение
- i) Внутреннюю отчетность, составленную предприятием самостоятельно с учетом требований аппарата управления предприятием.

2. Статья приводится в финансовой отчетности, если отвечает следующим критериям:

- a) существует вероятность поступления или выбытия будущих экономических выгод, связанных с этой статьей;
- b) статья касается приобретения, продажи и владения ценными бумагами;
- c) статья касается оценки способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства;
- d) статья касается регулирования деятельности предприятия;

- e) оценка статьи может быть достоверно определена;
- f) должна удовлетворять потребности тех пользователей, которые не могут требовать отчетов, составленных с учетом их конкретных информационных потребностей.

3. *Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является:*

- a) календарный год;
- b) квартал;
- c) месяц;
- d) декада;
- e) день.

4. *Для того чтобы финансовая отчетность была понятной пользователям, она должна содержать данные о:*

- a) дате отчетности и отчетном периоде;
- b) валюте отчетности и единице ее измерения;
- c) финансовой устойчивости предприятия;
- d) оценке качества управления;
- e) нормативном регулировании деятельности предприятия;
- f) соответствующей информации относительно предыдущего периода;
- g) учетной политике предприятия и ее изменениях;
- h) прекращении (ликвидации) отдельных видов деятельности;
- i) ограничении относительно владения активами;
- j) выявленных ошибках прошлых лет и связанных с ними корректировках;
- k) переоценке статей финансовых отчетов;
- l) оценке способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства;
- m) используемой на предприятии форме учета.

5. *Распределите пользователей бухгалтерской информации между:*

Внешние пользователи	Внутренние пользователи

- a) поставщики;
- b) банки;
- c) собственники;
- d) работники организаций;
- e) налоговые органы;
- f) инвесторы;
- g) аудиторские
- h) фирмы;
- i) администрация предприятия;
- j) органы статистики.

Задание 1.

Приведите в соответствие принципы формирования отчетности предприятия с их содержанием:

<i>Принципы</i>	<i>Содержание принципов</i>
автономности предприятия	1. измерение и обобщение всех операций предприятия в его финансовой отчетности в единой денежной единице
непрерывности деятельности	2. распределение деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности
периодичности	3. для определения финансового результата отчетного периода необходимо сопоставить доходы отчетного периода с расходами, понесенными для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отображаются в учете и отчетности в момент их возникновения независимо от времени поступления и уплаты денег
исторической (фактической) себестоимости	4. постоянное, из года в год применение предприятием избранной учетной политики. Изменение учетной политики должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности
начисления и соответствия доходов и расходов	5. операции должны учитываться в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы
полного освещения	6. предусматривает оценку активов и обязательств предприятия исходя из допущения, что его деятельность будет продолжаться в дальнейшем
последовательности	7. методы оценки, применяемые в бухгалтерском учете, должны предотвращать занижение оценки обязательств и затрат и завышение оценки активов и доходов предприятия
осмотрительности	8. финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях операций и событий, способных повлиять на принимаемое решение
превалирование содержания над формой	9. каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от владельцев. Поэтому личное имущество и обязательства владельцев не должны отображаться в финансовой отчетности предприятия
единого денежного измерителя	10. определяет приоритет оценки активов исходя из затрат на их производство и приобретение

Задание для СРС:**Задание 1.**

Приведите примеры хозяйственных операций, которые соответствуют различным принципам формирования финансовой отчетности (письменно).

Практическое занятие № 2

Тема 1.2 Подготовка учетных данных для составления финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое учетная политика предприятия? В чем состоит ее необходимость?
2. Раскройте роль и значение оценки объектов при формировании отчетности.
3. Какая информация в обязательном порядке должна быть отражена в финансовой отчетности согласно требованиям ПБУ 4/99?
4. Какие информационные потребности должна обеспечивать финансовая отчетность?
5. Что такое инвентаризация?
6. Какими нормативными документами регламентируется порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой финансовой отчетности?
7. Как часто проводится инвентаризация?
8. При инвентаризации выявлена недостача ТМЦ (12 кг материала, по учетной стоимости 1600 руб. за килограмм). Какова будет сумма ущерба и кем он будет возмещен (если виновное лицо установлено; если виновное лицо не установлено)? Какие документы при этом оформляются?
9. Как оформляются результаты инвентаризации?
10. Что обязательно должно быть отражено в приказе об учетной политике предприятия?
11. Прокомментируйте составленные (см. СРС) приказы об учетной политике.
12. Какие методы начисления амортизации по основным средствам рекомендуется отражать в учетной политике для целей бухгалтерского учета?
13. Какие методы начисления амортизации по основным средствам рекомендуется отражать в учетной политике для целей налогового учета?
14. Назовите нормативные акты, регулирующие разработку и принятие учетной политики организации.
15. Какие основные факторы влияют на формирование учетной политики?
16. Назовите способы ведения бухгалтерского учета, которые рассматриваются в учетной политике.
17. Кто должен разрабатывать учетную политику?
18. Какие методы оценки по отражению в учете операций по списанию МПЗ указываются в учетной политике в целях бухгалтерского учета?

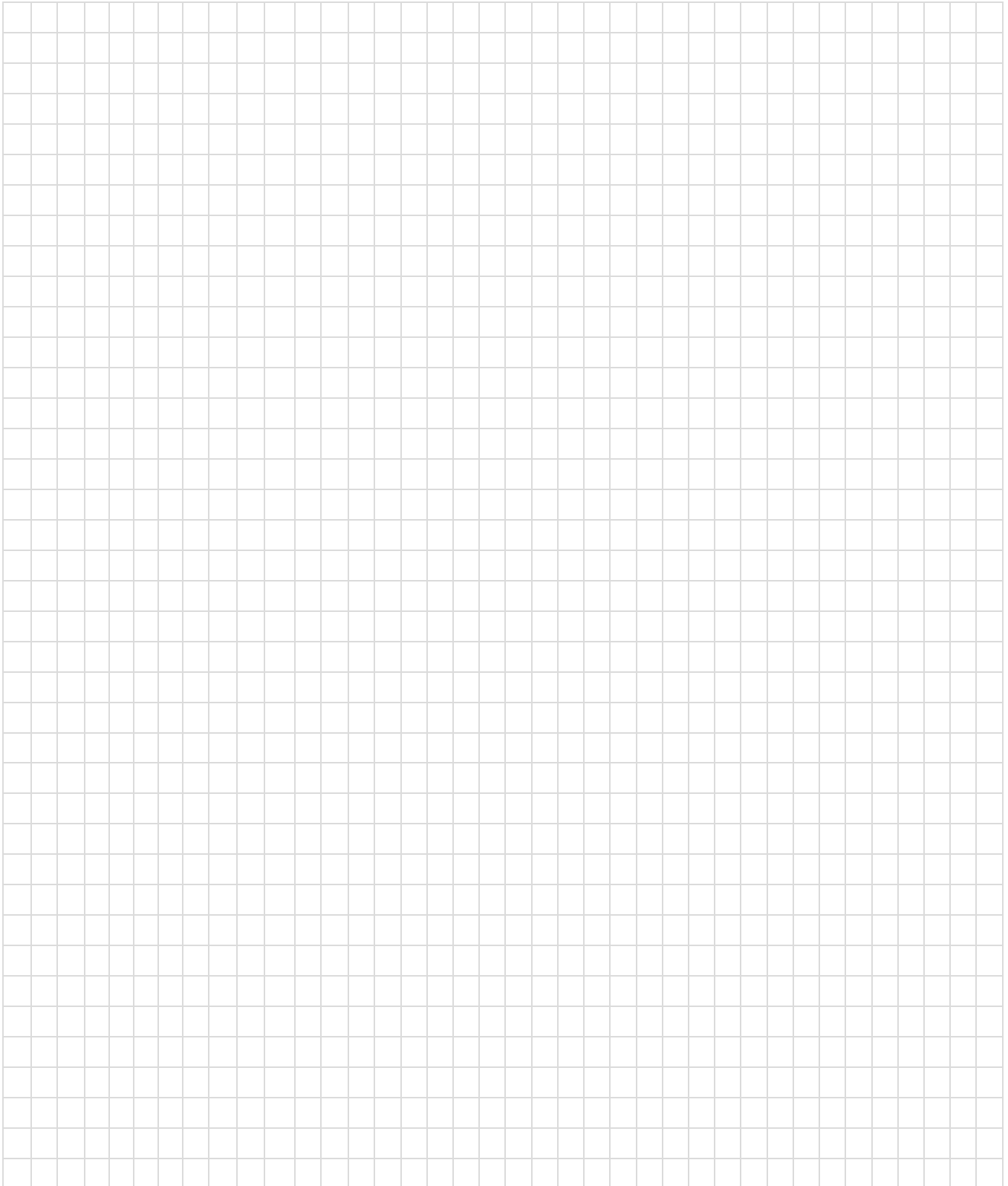
Задание 1.

ООО «Корунд» занимается производством полуфабрикатов и колбасных изделий имеет также сопутствующие производства по переработке собственных возвратных отходов (производится только верх обуви, подошва закупается) и производство костной муки.

Организация имеет цеховую структуру управления. Основное производство представлено: следующими цехами:

1. Мясожировой цех;
2. Цех полуфабрикатов;
3. Колбасный цех;
4. Холодильный цех (цех заморозки);

К вспомогательным производствам относятся: транспортный и ремонтный цех. Составьте проект учётной политики ООО «Корунд».



Задание 2.

Отразите последствия изменений учетной политики в пояснительной записке к годовому отчету организации в числовом выражении, путем корректировки следующих данных:

Пряжа хлопчатобумажная:

1 партия поступила 20 т. по цене 420 руб. за тонну, отпущено в производство 15 т.

2 партия поступила 70 т. по цене 450 руб. за тонну, отпущено в производство 60 т.

Пряжа шерстяная:

1 партия поступила 76 т. по цене 620 руб. за тонну, отпущено в производство 60 т.

2 партия поступила 40 т. по цене 750 руб. за тонну, отпущено в производство 25т.

При выполнении задания следует исходить из требований п.21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» о том, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Последствия изменения учетной политики отражается минимум за два года (для упрощения расчетов данные приведены за один год).

Пряжа хлопчатобумажная:

2 партия поступила 70 т. по цене 450 руб. за тонну, отпущено в производство 60 т.

1 партия поступила 76 т. по цене 620 руб. за тонну, отпущено в производство 60 т.

2 партия поступила 40 т. по цене 750 руб. за тонну, отпущено в производство 25т.

При выполнении задания следует исходить из требований п.21 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» о том, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Последствия изменения учетной политики отражается минимум за два года (для упрощения расчетов данные приведены за один год).

Задание 1.

1) Опираясь на знание принципов ведения учета разработать учетную политику условного коммерческого предприятия.

2) Оформить учетную политики надлежащим образом и представить на проверку преподавателю.

Положение об учетной политике может включать следующие разделы:

- 1) Общие положения.
- 2) Методика формирования учетной информации по объектам бухгалтерского наблюдения.
- 3) Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
- 4) Формы применяемых первичных учетных документов (кроме унифицированных форм).
- 5) Организация документооборота.
- 6) Формы внутренней отчетности.
- 7) Технология обработки данных и форма бухгалтерского учета.
- 8) Порядок проведения инвентаризации.
- 9) Система внутреннего контроля.
- 10) Составы постоянно действующих комиссий.
- 11) Перечень лиц, ответственных за оформление документов и др.

В разделе «Общие положения» дается представление о предмете регулирования, а также описание принципов, на основе которых разработана учетная политика, и перечня законодательных и нормативных документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, на основании которых была сформирована учетная политика организации (общества).

Раздел «Методика формирования информации по объектам бухгалтерского наблюдения» рассматривает факторы, которые могут оказать влияние на выбор тех или иных методов и учетных процедур в соответствии с целями, задачами и условиями хозяйствования данной организации (общества).

Для разработки проекта учетной политики заполните таблицу 2.6 «Сводный анализ вариантов учетной политики». Разрабатывая данный раздел, необходимо помнить, что к информации, формируемой в учете (на бухгалтерских счетах) и в дальнейшем представляемой в отчетности, предъявляются определенные требования, называемые качественными характеристиками информации, при выборе учетных процедур необходимо обеспечить баланс между качественными характеристиками информации.

Для заполнения графы 3 таблицы 1 необходимо изучить и проработать положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Графу 4 заполните на основании анализа выявленных вами целей и задач деятельности организации и специфики условий хозяйствования.

Таблица 1 - Сводный анализ вариантов учетной политики (фрагмент)

Объект бухгалтерского наблюдения	Что необходимо определить в учетной политике	Возможные альтернативные варианты в соответствии с нормативными документами	Факторы, оказывающие влияние на выбор варианта
Основные средства	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способ начисления амортизации по основным группам основных средств		
	Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу		
	Порядок проведения переоценки		
	Порядок учета восстановления основных средств		

	Порядок учета арендованных основных средств		
Нематериальные активы	Способ оценки объекта при принятии к учету		
	Порядок определения срока полезного использования		
	Способы начисления амортизации по группам нематериальных активов		
	Способы отражения в учете амортизационных отчислений		
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	Порядок оценки и переоценки		
Материально-производственные запасы	Методы оценки материально-производственных запасов по их видам		
	Способы отражения в учете поступления материалов		
	Методы оценки материалов при отпуске в производство		
	Порядок создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей		
	Порядок оценки незавершенного производства		
	Состав и порядок отнесения стоимости расходов будущих периодов		
	Способы оценки готовой продукции		
	Способы оценки товаров		
	Порядок создания и использования резервов предстоящих расходов		
Себестоимость	Метод формирования себестоимости готовой продукции (работ,		

	услуг)		
	Порядок признания в учете управленческих расходов		
	Порядок признания в учете коммерческих расходов		
Доходы от продажи	Порядок признания в учете доходов от продажи продукции (товаров, работ, услуг)		

В разделе «Формы применяемых первичных учетных документов» (кроме унифицированных форм). Организация документооборота. Формы внутренней отчетности» Вам предстоит создать график документооборота по основным документам.

При работе над разделом «Технология обработки и форма бухгалтерского учета» можно выделить следующие этапы;

- создание документа (внутреннего или внешнего);
- передача в бухгалтерию;
- отражение информации первичного документа на счетах;
- формирование отчетных данных.

При разработке раздела «Порядок проведения инвентаризации» следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Подготовьте задание на отдельных листах.

Задание 2.

Укажите сроки проведения обязательной инвентаризации по следующим видам объектов:

№	Объект учета	Срок
1.	Основные средства	
2.	Библиотечные фонды	
3.	Нематериальные активы	
4.	Незавершенные капитальные вложения	
5.	Производственные запасы, ТМЦ	
6.	Незавершенное производство	
7.	Касса (наличные денежные средства)	
8.	Бланки строгой отчетности	
9.	Драгоценные металлы	
10.	Ценные бумаги	
11.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	
12.	Оценочные обязательства	

Тема 1.3. Концепция развития финансовой отчетности в РФ и за рубежом

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое финансовая отчетность?
2. В чем назначение финансовой отчетности?
3. Чем определяется и на основе какой формы отчетности анализируется финансовое положение организации?
4. Для чего необходима и в какой форме отчетности содержится информация о финансовых результатах деятельности организации?
5. Как может использоваться и где содержится информация об изменениях в финансовом положении?
6. Какие модели (системы) финансовой отчетности существуют в международной практике?
7. Когда был создан и какие задачи решает Совет по международным стандартам финансовой отчетности?
8. Какова структура международных стандартов финансовой отчетности и какими способами может проводиться их внедрение?
9. Каковы особенности гармонизации учета и отчетности в Европейском Сообществе?
10. Кто такие заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетной информации?
11. Кто относится к внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности?
12. Каковы информационные потребности различных групп пользователей бухгалтерской отчетности?
13. Какие законодательные и нормативные акты определяют порядок формирования финансовой отчетности в РФ?
14. Что входит в состав годовой финансовой отчетности организаций?
15. В чем особенности формирования финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства?
16. Что входит в состав промежуточной финансовой отчетности организаций?
17. Перечислить виды отчетности по назначению.
18. Перечислить виды отчетности по периодичности.
19. Перечислить виды отчетности по степени обобщения отчетных данных.
20. Какие требования предъявляются к финансовой отчетности?

Задание 1.

Проведите сравнительный анализ финансовой отчетности, составленной в соответствии с ПБУ и составленной в соответствии с международными стандартами. Результаты представьте в форме таблицы.

Раздел 2. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И МЕТОДИКА ЕЕ СОСТАВЛЕНИЯ

Практическое занятие № 3

Тема 2.1. Бухгалтерский баланс

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое оценка? Поясните, в чем заключается роль оценки в бухгалтерском учете?
2. В соответствии с какими принципами осуществляется стоимостная оценка объектов учета?
3. С какой целью объекты бухгалтерского учета отражаются в денежном измерителе?
4. К каким последствиям может привести искажение оценки имущества предприятия?
5. Как влияет инфляция на достоверность оценки объектов учета?
6. Приведите примеры переоценки объектов учета.

Задание 1.

Вопросы на выбор правильного ответа.

Выберите из предложенных соответствующий вид оценки для каждого из приведенных видов объектов учета.

Вид объектов	Вид оценки
○ Основные средства и нематериальные активы	☒ по официальному валютному курсу на дату признания
○ Финансовые инвестиции по методу участия в капитале	☒ по предварительно спрогнозированной сумме обязательств
○ Долговые финансовые инвестиции	☒ по официальному валютному курсу на дату баланса
○ Другие финансовые инвестиции	☒ по низшей из двух оценок себестоимости или чистой стоимости реализации
○ Запасы	☒ по номинальной стоимости акций или согласованной стоимости паев
○ Краткосрочная дебиторская задолженность	☒ по остаточной стоимости (первоначальной или переоцененной за вычетом износа)
○ Долгосрочные обязательства	☒ по настоящей (дисконтированной) стоимости
○ Валютные средства и обязательства монетарного характера	☒ по амортизируемой себестоимости (с доведением до номинала)
○ Валютные средства и обязательства немонетарного характера	☒ по чистой стоимости реализации (первоначальной за вычетом резерва сомнительных долгов)
○ Уставный или паевой капитал	☒ по текущей рыночной стоимости

1 вариант:

На 31.12.XX справедливая стоимость объекта составила 360000 руб.

На 31.12.XX+1 справедливая стоимость объекта составила 379008 руб. С даты последней дооценки была начислена амортизация в размере 136000 руб.

На 31.12.XX+2 справедливая стоимость объекта составила 198400 руб. С даты последней дооценки была начислена амортизация в размере 77000 руб.

Результаты его переоценки представьте в табл. 1.

В каких формах отчетности будут отражены результаты переоценки, в каких строках и в какой сумме?

2 вариант:

На 31.12.XX справедливая стоимость объекта составила 279000 руб.

На 31.12.XX+1 справедливая стоимость объекта составила 200880 руб. С даты последней уценки была начислена амортизация в размере 77900 руб.

На 31.12.XX+2 справедливая стоимость объекта составила 280360 руб. С даты последней уценки была начислена амортизация в размере 62000 руб.

Результаты его переоценки представьте в табл. 1.

В каких формах отчетности будут отражены результаты переоценки, в каких строках и в какой сумме?

Таблица 1 – Переоценка объекта (вариант 1)

Показатель	Стоимость до переоценки, руб.	Индекс (коэффициент) переоценки	Стоимость после переоценки, руб.	Сумма переоценки, руб.	Распределение сумм, полученных в результате переоценки	
					Увеличение (+)/уменьшение (-) переоценки ВНА, руб.	Доходы (+)/расходы (-) текущего периода, руб.
Первая переоценка						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						
Вторая переоценка						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						
Третья переоценка						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						

Таблица 2 – Переоценка объекта (вариант 2)

Показатель	Стоимость до переоценки, руб.	Индекс (коэффициент) переоценки	Стоимость после переоценки, руб.	Сумма переоценки, руб.	Распределение сумм, полученных в результате переоценки	
					Увеличение (+)/уменьшение (-) переоценки ВНА, руб.	Доходы (+)/расходы (-) текущего периода, руб.
<i>Первая переоценка</i>						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						
<i>Вторая переоценка</i>						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						
<i>Третья переоценка</i>						
Первоначальная стоимость						
Сумма износа						
Остаточная стоимость						

Задание 6.

Согласно договора о передаче исключительных имущественных прав предприятие приобретает в полном объеме права на торговую марку. Стоимость приобретенных прав 120000 руб. Сбор за внесение в реестр и

опубликование сведений о передаче права собственности на знак – 6000 руб.
Определите, по какой стоимости объект войдет в баланс, в какой строке он
будет отражен?

Задания для СРС

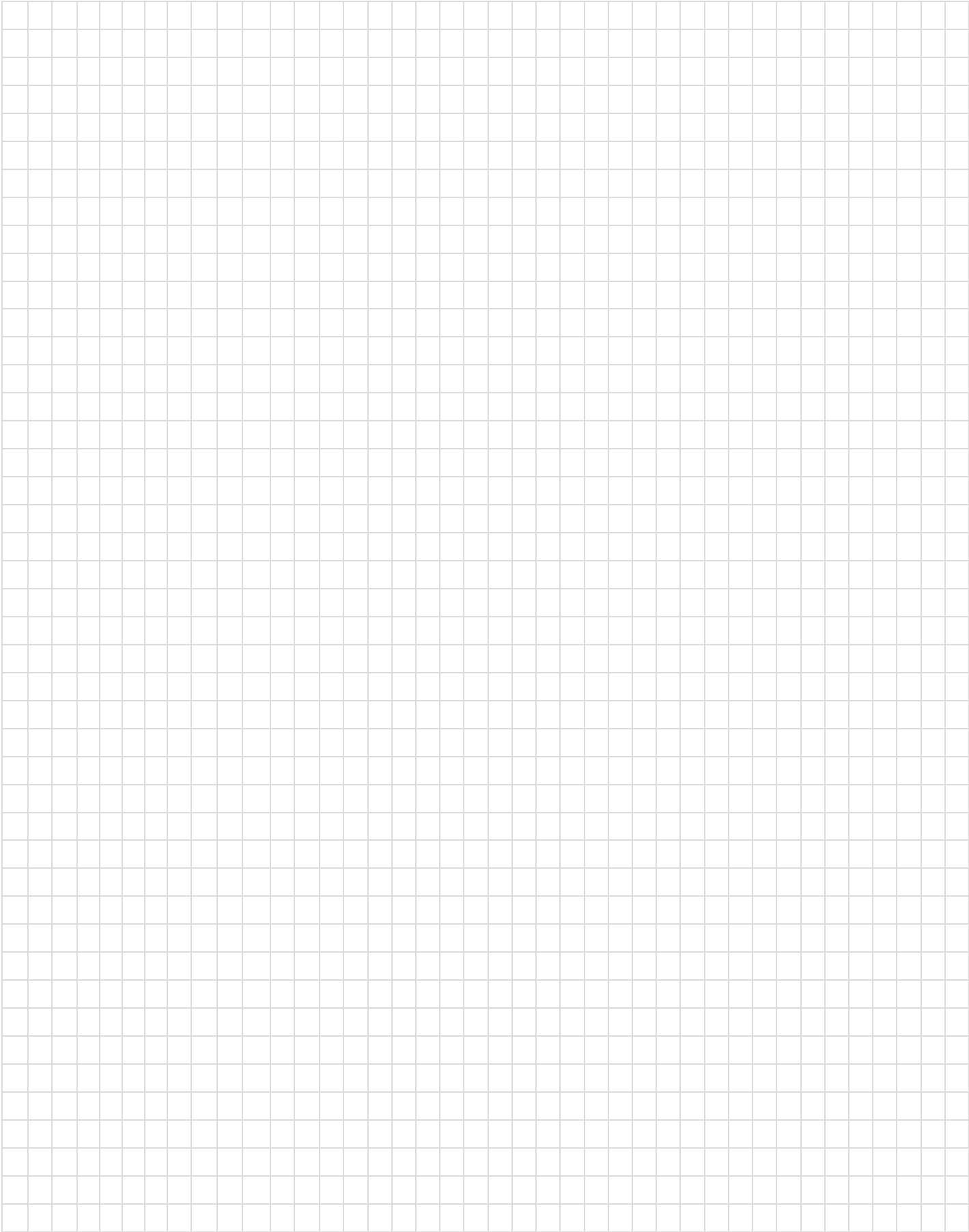
Задание 1.

Организация приобрела нематериальный актив стоимостью 180000 рублей (без НДС). Срок полезного использования данного актива установлен в 4 года (48 месяцев). Необходимо определить, по какой стоимости объект будет отражен в балансе:

- После 1 года эксплуатации
- После 2 года эксплуатации
- После окончания срока полезного использования.

Определител

Оборудование было приобретено 30.11.20XX г. по стоимости 2400000 руб., в т.ч. НДС. Затраты на доставку от завода-изготовителя составили 12000 руб. с НДС, на монтаж и наладку силами самой организации – 10000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию 01.01.20XX+1 г. Оборудование эксплуатировалась 3 года. Отразить начисление амортизации разными способами.



Задание 5.

Предприятие безвозмездно получило компьютерную программу. Относительно данного объекта существует активный рынок. Подобная программа на рынке стоит 125000 руб. Оплата командировки сотрудника, связанной с получением компьютерной программы, составила 2000 руб. За установку программного обеспечения системному администратору предприятия была начислена заработная плата в сумме – 2500 руб., отчисления от заработной платы – 920 руб. По какой стоимости объект будет отражен в балансе? Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, и укажите, в каких строках баланса будет отражаться.

Задание 6.

Согласно договора о передаче исключительных имущественных прав предприятие приобретает в полном объеме права на торговую марку. Стоимость приобретенных прав 1200000 руб., в том числе НДС. Сбор за внесение в гос.реестр и опубликование сведений о передаче права собственности на знак – 6000 руб. Определите, по какой стоимости объект войдет в баланс.

Задание 7.

Один из учредителей предприятия в качестве вноса в УК представляет разработанный им веб-сайт. Согласованная справедливая стоимость данного объекта составила 150000 руб. Оплата за доработку сайта сторонней организации составила 12000 руб. с НДС.

Предприятие осуществляет обмен партии продукции (бумага офсетная) справедливой стоимостью 72000 руб., в том числе НДС, на станок с условием получения доплаты от контрагента в сумме 15000 руб. Себестоимость бумаги (идентифицированная) составляет 54000 руб.

Оценка долгосрочных финансовых вложений

Организация приобрела 100 акций ОАО «Гроссуляр» номинальной стоимостью 1000 руб. за 120 000 руб. Стоимость консультационных услуг сторонней организации по приобретению акций 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб. Отрадите, по какой стоимости объект войдет в баланс.

Задание 8.

Задание 9.

Организация имеет на балансе акции АО «Газпром». По состоянию на 01.01.XXг. стоимость данных акций составляет 60 800 руб. Учетной политикой организации предусмотрена ежемесячная корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.03.XX г. рыночная стоимость акций АО «Газпром» составляет 61 400 руб., а по состоянию на 30.06.XX – 59 600 руб.

Задание 10.

В результате проверки акций на обесценение подтвердилось устойчивое существенное снижение их стоимости. Учетная стоимость акций составляет 320 000 руб., сумма снижения стоимости – 100 000 руб., расчетная стоимость – 220 000 руб.

При последующих проверках акций на обесценение установлено дальнейшее снижение их расчетной стоимости до 190 000 руб. Отрадите, в какой стоимости акции войдут в баланс.

Задание 11.

Организация приобрела облигации. Фактические затраты на их приобретение — 295000 руб. Номинальная стоимость приобретенных облигаций составляет 240 000 руб. Стоимость услуг посредника по приобретению облигаций 15 000 руб. Срок обращения облигаций — 3 года. Проценты по облигациям начисляются ежегодно по ставке 15%. Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций. Отрадите, в какой стоимости акции войдут в баланс.

Задание 1.

Задание 12.

Для доставки материалов было привлечено АТП, которому выплачено 5900 руб., в т.ч. НДС. Учетной политикой организации установлено, что ТЗР включаются в фактическую стоимость приобретенных материалов. Определить стоимость материалов с учетом ТЗР.

Стоимость 750 кг материалов на 1.01.XXг. оставила 250000 руб.

6.02 – списано в производство 1000 кг.

11.03 – списано в производство 800 кг.

Организация использует метод ФИФО.

Отразите, в какой строке баланса и по какой стоимости будут отражены материалы в балансе на 31.03.

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое Баланс?
2. Какие виды балансов вы знаете?
3. Какими нормативно-правовыми документами регламентируется форма баланса?
4. Охарактеризуйте требования к признанию активов и обязательств.
5. Перечислите разделы баланса и охарактеризуйте их.
6. Поясните формулу балансового уравнения.
7. Что такое «статья» баланса? По какому принципу размещаются статьи баланса?

Задание 15.

Распределите предложенные объекты бухгалтерского наблюдения на активы и пассивы, затем классифицируйте их по статьям и разделам бухгалтерского баланса.

Исходные данные:

- готовая продукция,
- авансы полученные,
- доходы будущих периодов,
- кредиторская задолженность,
- право на использование товарного знака,
- оборудование,
- лицензия на право использования недр (сроком на 10 лет),
- прибыль,
- материалы,
- уставный капитал,
- денежные средства на расчетном счете,
- резервный капитал,
- здание,
- задолженность предприятия перед сотрудниками по заработной плате,
- предоставленные стороннему предприятию денежные средства в качестве займа,
- полученный долгосрочный кредит банка,
- дебиторская задолженность,
- убытки прошлых лет,
- денежные средства в кассе,
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал,
- авансы выданные,
- задолженность перед поставщиками,
- задолженность перед учредителями по выплате доходов,
- добавочный капитал,
- хозяйственный инвентарь,

- расходы будущих периодов,
- транспортные средства,
- капитальные вложения в строительство склада,
- целевое финансирование,
- гудвилл,
- затраты в незавершенном производстве,
- резервы под обесценение вложений в ценные бумаги,
- задолженность перед бюджетом,
- задолженность подотчетного лица перед предприятием,
- полученные займы,
- полуфабрикаты собственного производства.

Задание 16.

Заполните Бухгалтерский баланс на основании представленных данных бухгалтерских счетов ООО «Перидот».

Номер счета	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
01-1	542433,54	-
01-1	443674,25	-
01	23812,27	-
04	46126,62	-
09	16218,34	-
02	-	545209,05
02	-	7018,58
05	-	6271,66
08-3	2884,98	-
08-4	1505,42	-
10-1	25701,11	-
10-8	661,52	-
10-9	1195,05	-
20	429389,04	-
41	3011,08	-
50-1	506,46	-
51	1994,31	-
58	195,00	-
62-1	29675,4	-
62-2	16300,00	-
71	-	1488,68
76-5	26658,83	-
97	34719,96	-
80	-	611056,6
83	-	86125,4
84-2	22055,27	-
82	-	30322,00
66	-	28015,63
60	4848,74	25781,79
68-1, 68-4	5523,28	20086,71

69-1	-	32247,13
69-3	1111,52	-
69-2	-	2931,77
67	-	1088,93
70-1	-	40850,05
70-2	-	65961,34
75-2	-	887,21
98	-	178948,56
77	7369,33	3279,93
Итого:	1 687 570, 50	1 687 570, 50

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической _____ по

деятельности _____ ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды

0710001

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу 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 по разделу V			
	БАЛАНС			

Практическое занятие № 5

Тема 2.2. Отчет о финансовых результатах

Вопросы для обсуждения:

1. Какая информация содержится в Отчете о финансовых результатах?
2. Какова структура показателей Отчета о финансовых результатах?
3. Каковы основные принципы учета доходов и расходов в РФ?
4. Что является источником информации для формирования показателей Отчета о финансовых результатах?
5. Как формируется показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг»?
6. Как формируется показатель «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»?
7. Как рассчитывается показатель «Валовая прибыль»?
8. Как формируется показатель «Коммерческие расходы»?
9. Как формируется показатель «Управленческие расходы»?
10. Как рассчитывается показатель «Прибыль (убыток) от продаж»?

11. Как формируется показатель «Проценты к получению»?
12. Как формируется показатель «Проценты к уплате»?
13. Как формируется показатель «Доходы от участия в других организациях»?
14. Как формируется показатель «Прочие операционные доходы»?
15. Как формируется показатель «Прочие операционные расходы»?
16. Как формируется показатель «Внереализационные доходы»?
17. Как формируется показатель «Внереализационные расходы»?
18. Как рассчитывается показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения»?
19. Как формируется показатель «Отложенные налоговые активы»?
20. Как формируется показатель «Отложенные налоговые обязательства»?
21. Как формируется показатель «Текущий налог на прибыль»?
22. Как формируется показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода»?
23. Как формируется показатель «Постоянные налоговые обязательства (активы)»?
24. Как формируются показатели базовой и разведенной прибыли (убытка) на акцию?
25. Какая информация приводится в качестве дополнительной к Отчету о финансовых результатах?

Задание 1.

Главный бухгалтер ООО «Альфа» 23 марта 20XX+2 года приступил к подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 20XX+1 год. В первую очередь решено заполнить Отчет о финансовых результатах за 20XX+1 год. Вы являетесь помощником главного бухгалтера, которому он поручил заполнение форм отчетности.

Для заполнения Отчета о финансовых результатах вы воспользовались:

- данными об организации (табл. 1);
- данными об оборотах по бухгалтерским счетам за 20XX+1 год (табл. 2);
- данными об остатках по бухгалтерским счетам на 31 декабря 20XX+1 года (табл. 3);
- информацией о финансовых результатах за 20XX год, содержащейся в Отчете о финансовых результатах за 20XX год (табл. 4).

Таблица 1 – Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»
Код в соответствии с классификатором предприятий и организаций	77123456
ИНН	7708123450
Вид экономической деятельности	Производство чулочно-носочных изделий (17.71)

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»
Организационно-правовая форма ОКОПФ/ ОКФС	Общество с ограниченной ответственностью 65/16
Единица измерения (ОКЕИ)	тыс. руб. (384)
Адрес организации, который прописан в уставе и зафиксирован в ЕГРЮЛ	125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 21

Таблица 2 – Обороты по счетам за период

Счет	Обороты за 20XX+1 год, руб.	
	Дебет	Кредит
90 «Продажи» субсчет «Выручка»		101 548 320
90 «Продажи» субсчет «Налог на добавленную стоимость»	13 285 400	
90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами: – 20 «Основное производство»; – 43 «Готовая продукция»	71 245 310	
90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом: – 44 «Расходы на продажу»	520 680	
90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом: – 26 «Общехозяйственные расходы»	5 346 820	
91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	348 960	
99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль»	2 160 250	
99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	8 640 900	

Таблица 3 – Остатки по счетам финансового результата до реформации

Счет	Остатки по счетам на 31 декабря 20XX+1 года, руб.	
	Дебет	Кредит
99 «Прибыли и убытки» по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли		10 801 150
99 «Прибыли и убытки» по аналитическому счету учета налога на прибыль	2 160 250	

Отчет о прибылях и убытках

3а 20 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Коды

0710002

по ОКПО

ИИИ

ПО

ОКВЭД

по ОКТПФ/ОКФС

по ОКЕИ

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20____ г. ³	За _____ 20____ г. ⁴
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 20 г.

Главный

бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Задание 2.

ООО «Альянс» занимается производством мебели помимо продажи продукции собственного производства. ООО «Альянс» реализует продукцию и других организаций.

В приказе об учетной политике ООО «Альянс» установлено:

- уровень существенности равен 5 % от общей суммы доходов;
- управленческие и коммерческие расходы не распределяются, а ежемесячно списываются на счет 90 субсчет «Себестоимость продаж».

Показатели выручки и себестоимости ООО «Альянс» по итогам 9 месяцев 20XX+1 года и в аналогичном периоде прошлого года представлены ниже:

12 месяцев 20XX+1 г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	15525	4212	19737
Себестоимость	10600	2920	13520

12 месяцев 20XX г.

Показатели	Производство	Торговля	Итого
Выручка (без НДС)	9200	1605	10805
Себестоимость	6600	900	7500

Коммерческие расходы ООО «Альянс» за отчетный период составили 1300 тыс. руб., а управленческие расходы – 1600 тыс. руб. Соответствующие показатели за прошлый период равны 1000 тыс. руб. и 1200 тыс. руб.

С начала отчетного года ООО «Альянс» получило проценты по выданным займам на общую сумму 90 тыс. руб. и перечислило своим кредиторам по полученным займам проценты на сумму 60 тыс. руб.

Общая величина дивидендов, которые получило ООО «Альянс» в течение 12 месяцев 20XX+1 года, составили 200 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 12 месяцев 20XX+1 года – 10 тыс. руб. Оплата услуг банка за этот же период составила 4 тыс. руб. За 12 месяцев 20XX года сумма начисленных налогов, которые платятся за счет финансовых результатов, а также величина комиссионного вознаграждения банку составили 56 тыс. руб.

Прочие доходы ООО «Альянс» за 9 месяцев 2010 года составили 80 тыс. руб., а за аналогичный период прошлого года – 54 тыс. руб.

Прочие расходы ООО «Альянс» равны соответственно 113 тыс. руб. и 107 тыс. руб.

И в 20XX г. и в 20XX+1 г. ООО «Альянс» применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о начисленных и списанных отложенных налогах, постоянных обязательствах и активах за 12 месяцев 20XX+1 г. и 12 месяцев 20XX г. представлена ниже:

12 месяцев 20XX+1 г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	18	11	7
ОНО (счет 77)	14	9	5
ПНО	24	х	х
ПНА	-	х	х

12 месяцев 20XX г.

Показатели	Начислено	Списано и погашено	Разница оборотов
ОНА (счет 09)	6	2	4
ОНО (счет 77)	9	3	6
ПНО	8	х	х
ПНА	-	х	х

Рассчитать показатели и заполнить «Отчет о финансовых результатах» за 12 месяцев 20XX+1 г.

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды

0710002

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Задания для СРС

Задание 1.

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости необходимо заполнить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 20XX г. (на отдельных листах).

Сведения об ООО «Янтарь»:

ИНН 002311057444

КПП 231101001

Код по ОКВЭД 52.44.2

Код по ОКПО 97750446

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Адрес местонахождения: 350005, г. Краснодар, ул. Дзержинского, 98

Единица измерения: тыс. руб.

Дата утверждения отчетности 26.03.2018

Руководитель: Умнов Е.А.

ООО "Янтарь"

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы			241 595,64	240 360,64	1 235,00	
10.01, Сырье и материалы			66 862,26	66 862,26		
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности			174 733,38	173 498,38	1 235,00	
19, НДС по приобретенным ценностям			2 223 210,47	2 223 210,47		
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам			2 179 955,95	2 179 955,95		
19.04, НДС по приобретенным услугам			43 254,52	43 254,52		
41, Товары	555 351,60		11 992 883,63	11 666 607,18	881 628,05	
41.01, Товары на складах	555 351,60		11 992 883,63	11 666 607,18	881 628,05	
44, Расходы на продажу			2 394 070,59	2 394 070,59		
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			2 394 070,59	2 394 070,59		
51, Расчетные счета	347 052,62		17 043 132,20	17 104 428,35	285 756,47	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 786,59		17 057 487,27	17 085 256,81	9 017,05	
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками			15 177 597,43	15 215 875,63		38 278,20
60.02, Расчеты по авансам выданным	36 786,59		1 879 889,84	1 869 381,18	47 295,25	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	136 442,80		21 896 745,40	21 713 089,00	320 099,20	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	139 923,60		17 223 088,60	17 042 912,20	320 100,00	

62.02, Расчеты по авансам полученным		3 480,80	4 673 656,80	4 670 176,80		0,80
68, Расчеты по налогам и сборам		170 722,22	3 501 307,39	3 350 030,79		19 445,62
68.01, Налог на доходы физических лиц			103 883,00	103 883,00		
68.02, Налог на добавленную стоимость		132 532,22	2 996 268,20	2 970 293,60		106 557,62
68.04, Налог на прибыль		38 190,00	400 428,39	275 126,39	87 112,00	
68.04.1, Расчеты с бюджетом		38 190,00	400 428,39	275 126,39	87 112,00	
68.10, Прочие налоги и сборы			727,80	727,80		
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	168,65		241 365,02	241 533,67		
69.01, Расчеты по социальному страхованию	58,22		23 131,13	23 189,35		
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	94,90		175 859,87	175 954,77		
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	94,90		175 859,87	175 954,77		
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	12,89		40 776,77	40 789,66		
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	12,89		40 776,77	40 789,66		
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2,64		1 597,25	1 599,89		
70, Расчеты с персоналом по оплате труда			863 728,67	863 728,67		
71, Расчеты с подотчетными лицами	60 761,14		225 134,52	238 504,05	47 391,61	
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	60 761,14		225 134,52	238 504,05	47 391,61	
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	530,97		342 586,44	343 117,29	0,12	
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	530,97		342 586,44	343 117,29	0,12	
80, Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
80.09, Прочий капитал		10 000,00				10 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		956 372,15		559 309,73		1 515 681,88
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		956 372,15		559 309,73		1 515 681,88
90, Продажи			51 288 930,22	51 288 930,22		
90.01, Выручка			17 223 088,60	17 223 088,60		
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			17 223 088,60	17 223 088,60		
90.02, Себестоимость продаж			11 472 253,76	11 472 253,76		
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			11 472 253,76	11 472 253,76		
90.03, Налог на добавленную стоимость			2 627 251,05	2 627 251,05		
90.07, Расходы на продажу			2 394 070,59	2 394 070,59		
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			2 394 070,59	2 394 070,59		

90.09, Прибыль / убыток от продаж			17 572 266,22	17 572 266,22		
91, Прочие доходы и расходы			59 564,38	59 564,38		
91.02, Прочие расходы			29 782,19	29 782,19		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			29 782,19	29 782,19		
99, Прибыли и убытки			1 078 692,54	1 078 692,54		
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			1 078 692,54	1 078 692,54		
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			1 078 692,54	1 078 692,54		
Итого	1 137 094,37	1 137 094,37	130 450 434,38	130 450 434,38	1 545 127,50	1 545 127,50

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по _____
 ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу 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 по разделу V			
	БАЛАНС			

" " 20 г.

Практическое занятие № 6

Тема 2.3 Отчет об изменениях капитала

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое собственный капитал предприятия? Назовите его основные элементы.
2. Какие существуют виды собственного капитала?
3. Какие существуют требования к минимальному размеру уставного капитала обществ различных организационно-правовых форм?
4. Каков порядок увеличения уставного капитала в обществах различных организационно-правовых форм?
5. Назовите причины, по которым величина уставного капитала может быть уменьшена.
6. Каким образом величина уставного капитала организации связана с ее чистыми активами?
7. В какие сроки должна быть погашена задолженность по взносам в уставный капитал для предприятий различных организационно-правовых форм?
8. Как формируется статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров»? Каков порядок их отражения в финансовой отчетности?
9. Назовите основные источники формирования средств резервного капитала.
10. На какие цели могут быть использованы средства резервного капитала организации?
11. За счет каких источников средств формируется добавочный капитал?
12. На какие цели может быть использован добавочный капитал?
13. На какие цели может быть использована нераспределенная прибыль?

Задание 1.

АО «Агат» 1.07.2017 г. зарегистрировало величину уставного капитала в сумме 400000 руб. Учредителями АО «Агат» признаны 4 акционера. Учредители общества заключили между собой письменный договор, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, категории и типы акций, подлежащих размещению среди учредителей, размер и порядок их оплаты, права и обязанности учредителей по созданию общества. Каждый акционер получил $\frac{1}{4}$ долю в уставном капитале общества.

На величину зарегистрированного уставного капитала обществом выпущено 40 привилегированных акций номинальной стоимостью 1000 руб. и 360 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб.

15.07.2017 г. часть задолженности учредителей перед АО «Агат» была погашена. В счет погашения имеющейся задолженности были внесены следующие активы:

- основные средства, согласованная стоимость которых составила 120000 руб.;

Задание 2.

ПАО «Сердолик», созданная в 2016 г., составляет отчет об изменениях капитала за 2017 г.

2016 г.

Уставный капитал организации составил 560 000 руб. Он состоит из 1120 обыкновенных акций.

По результатам деятельности за 2016 г. была получена чистая прибыль в сумме 100 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о формировании резервного капитала.

2017 г.

Произведены отчисления в резервный фонд в размере ?.

Дополнительно было эмитировано 280 акций. Акции общества, выпущенные в 2017 г., были размещены по цене выше номинальной стоимости: по 800 руб.

По результатам деятельности за 2017 г. была получена чистая прибыль в сумме 968 000 руб. Собранием акционеров было принято решение направить на выплату дивидендов за 2017 г. 35 % чистой прибыли. Согласно законодательству был увеличен резервный капитал.

В 2017 г. после утверждения бухгалтерской отчетности учредителями главным бухгалтером была обнаружена ошибка: в 2016 г. была занижена сумма расходов общества, которая составила 54000 руб.

Данная ошибка согласно критериям, установленным организацией, является существенной.

По итогам года была также проведена переоценка ОС, в результате которой они были дооценены на 50000 руб. В октябре 2017 г. общество выкупило собственные акции в количестве 30 штук по цене 800 руб., а в ноябре полностью их аннулировало.

Необходимо составить отчет об изменениях капитала ПАО «Сердолик».

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды	
0710003	
384 (385)	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹	3100		()				
За 20 ____ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ²	3200		()				
За 20 ____ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ³	3300		()				

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 ____ г. ¹	Изменения капитала за 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" "__" 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Задания для СРС**Задание 1.**

На основании имеющихся данных АО «Яшма» заполните 1 раздел пассива бухгалтерского баланса и составьте 1 раздел Отчета об изменениях капитала за 20XX год.

По состоянию на начало 20XX года капитал АО «Яшма» включает:

Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1. Уставный капитал (175 000 простых акций номинальной стоимостью 1 руб.)	?
2. Добавочный капитал (эмиссионный доход, полученный при первичном размещении акций по цене 1,3 руб.)	?
3. Собственные акции, выкупленные у акционеров (11000 акций по цене 1,2 руб.)	?
4. Резервный капитал	4 900
5. Нераспределенная прибыль	147 000

В течение 20XX года имели место следующие операции:

- аннулировано 3 000 акций, выкупленных по цене 1,2 руб.;
- продано за безналичный расчет 8 000 акций по цене 1,2 руб.;
- получена чистая прибыль за год в размере 70 500 руб.;
- произведены отчисления в резервный капитал в размере 5 % чистой прибыли за год;
- начислены дивиденды акционерам в сумме 5 000 тыс. руб.;
- произведена дооценка основных средств (зданий) на сумму 2 500 тыс. руб.;
- получены безвозмездно нематериальные активы (компьютерные программы) по справедливой стоимости 5 000 тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Коды		
0710003		
384 (385)		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹	3100		()				
За 20 ____ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ²	3200		()				
За 20 ____ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ³	3300		()				

Практическое занятие № 7

Тема 2.4 Отчет о движении денежных средств

Вопросы для обсуждения:

1. Что такое денежные средства?
2. Что такое денежные эквиваленты?
3. Что относится к текущей деятельности? Приведите примеры.
4. Что относится к инвестиционной деятельности? Приведите примеры.
5. Что относится к финансовой деятельности? Приведите примеры.
6. Какова структура отчета о движении денежных средств?
7. Какова периодичность составления отчета о движении денежных средств?
8. Какие существуют методы построения отчета о движении денежных средств?
9. Раскройте сущность прямого метода построения отчета о движении денежных средств.
10. Раскройте сущность косвенного метода построения отчета о движении денежных средств.
11. В чем заключается аналитическая важность отчета о движении денежных средств?
12. Каким образом косвенные налоги отражаются в отчете о движении денежных средств?
13. Каким образом курсовые разницы отражаются в отчете о движении денежных средств?

Задание 1

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Аквамарин» имеет остатки денежных средств:

- по счету 50 «Касса» – 3000 руб.;
- по счету 51 «Расчетный счет» – 60 000 руб.

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет в течение года, составила 1 770 000 руб. (в том числе НДС – 270 000 руб.). Также поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.).

В отчетном году Общество безвозмездно получило государственную помощь – денежные средства на приобретение сырья в размере 70 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности.

Сотрудник ООО «Аквамарин» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 10 000 руб.

Кроме того, от поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 210 000 руб. (без НДС).

В течение отчетного года ООО «Аквамарин» перечислило поставщикам сырья и материалов 944 000 руб. (в том числе НДС – 144 000 руб.).

За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 150 000 руб.

Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 360 000 руб., из них налог на прибыль – 130 000 руб., НДС – 200 000 руб., иные налоги – 30 000 руб.

В течение года работникам Общества выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 210 000 руб.

В отчетном году был продан станок и недостроенное здание. Выручка от их реализации составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Также были проданы акции другой организации на сумму 40 000 руб.

Также ООО «Аквамарин» был возвращен долгосрочный заем в сумме 80 000 руб.

На покупку основных средств фирма потратила 885 000 руб. (в том числе НДС – 135 000 руб.). Другим организациям были выданы долгосрочные займы на сумму 60 000 руб.

В отчетном году Общество получило краткосрочный заем в сумме 12 000 руб. В то же время фирма вернула взятый в банке кредит в сумме 320 000 руб.

Необходимо построить отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()

в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Задание 2.

В течение года по 51 счету ООО «Рубин» проходили следующие операции. На основании данных постройте отчет о движении денежных средств.

Операция	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Поступили деньги от покупателей за товары (в том числе НДС 18%)	К 62.1	236 000
Перечислены деньги поставщикам за товары (в том числе НДС 18%)	Д 60.1	118 000
Поступили деньги от продажи ОС (в том числе НДС 18%)	К 62.1	59 000
Перечислена зарплата	Д 70	50 000
Перечислен НДФЛ	Д 68.1	8 000
Перечислены страховые взносы	Д 69	15 000
Перечислен НДС	Д 68.2	10 000
Перечислен налог на прибыль	Д 68.4	7 000
Поступил кредит	К 66.1	1 000 000
Перечислены проценты по займу	Д 66.2	50 000
Возвращен кредит	Д 66.1	1 000 000
Поступили деньги от продажи собственного векселя	К 66	250 000
Перечислены деньги на покупку ОС (без НДС)	Д 60.1	100 000
Заемщик возвратил заем	К 58-3	150 000

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Задания для СРС

Задание 1

Составьте отчет о движении денежных средств предприятия «Агат». В кассе и на счетах предприятия «Агат» на 1.01.20XXг. находилось 187652 тыс. руб. За период имели место следующие операции:

- 1) перечислена предоплата поставщику за сырье – 53352 тыс. руб. с НДС;
- 2) реализована продукция предприятия, себестоимость которой составила 248965 тыс. руб., в розницу в фирменном магазине – 727458 тыс. руб. с НДС;
- 3) получен аванс от покупателя за поставку продукции – 453624 тыс. руб.;
- 4) выдано директору подотчет из кассы предприятия на командировку – 65000 руб.;
- 5) получено целевое финансирование из бюджета на реконструкцию социального объекта, принадлежащего предприятию «Агат» - 850000 тыс. руб.;
- 6) приобретено холодильное оборудование стоимостью 162000 тыс. руб. с НДС. Счет полностью оплачен;
- 7) получены проценты по текущем счету в банке «Акцепт» - 16500 тыс. руб.;
- 8) получен кредит банк «Акцепт» сроком на 2 года – 800000 тыс. руб.;
- 9) начислены и уплачены проценты по кредиту банка «Акцепт», годовая ставка – 18 % годовых;
- 10) приобретен пакет акций компании «Топаз» стоимостью 320000 тыс. руб. с целью дальнейшей перепродажи, комиссионное вознаграждение посреднику составило 5000 руб.;
- 11) реализован пакет облигаций компании «Бирюза» за 40000 тыс. руб., себестоимость которого составила 35000 тыс. руб.;

- 12) для расчетов с поставщиками выставлен непокрытый аккредитив – 250000 тыс. руб.;
- 13) начислены и уплачены дивиденды акционерам – 24000 тыс. руб.;
- 14) перечислен в бюджет НДС – 2000 тыс. руб.
- 15) частично погашен кредит банка – 300000 тыс. руб.;
- 16) начислен и уплачен налог на прибыль – 4280 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

Коды		
0710004		
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Практическое занятие № 8

Тема 2.5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Вопросы для обсуждения:

1. Какие показатели расшифровываются в приложении к бухгалтерскому балансу?
2. Какие организации должны составлять приложение к бухгалтерскому балансу?
3. Какова периодичность составления приложения к бухгалтерскому балансу?
4. Какие основные нормативные документы регламентируют заполнение приложения в бухгалтерскому балансу?
5. Что такое оценочные обязательства?
6. Приведите примеры оценочных обязательств.

Задание 1.

ООО «Пирит», зарегистрированное в 2015 году, занимается производством хлебобулочных изделий. Помогите бухгалтеру заполнить за 2015 год приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по установленной форме, руководствуясь следующими данными.

1. ООО «Пирит» создало нематериальный актив — технологию производства одного из видов хлебобулочных изделий. Первоначальная стоимость патента на технологию — 50 000 руб. За отчетный период сумма начисленной амортизации по патенту составила — 6000 руб.

2. В составе основных средств на балансе ООО «Пирит» на конец года числятся здание пекарни (первоначальная стоимость — 1 000 000 руб.), производственное оборудование (первоначальная стоимость — 300 000 руб.), контрольно-кассовые аппараты и несколько компьютеров (совокупная первоначальная стоимость — 210 000 руб.).

В течение года была начислена амортизация по зданию — 100 000 руб., по производственному оборудованию — 40 000 руб., по кассовым аппаратам и компьютерам — 80 000 руб.

3. Сырья и материалов, предназначенных для производства продукции и для управленческих нужд организации: приобретено на сумму 350 000 руб.; отпущено в производство на сумму 280 000 руб. Резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

4. Стоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, переданных в производство, — 280 000 руб. А также сумму иных затрат по производству продукции в размере 220 000 руб. Стоимость произведенной продукции, оприходованной на склад, — 480 000 руб. Итого оборот запасов между их группами (видами) за период составляет - 200 000 руб. (280 000 руб. – 480 000 руб.).

5. Стоимость готовой продукции, оприходованной из производства в отчетном году, — 480 000 руб., себестоимость проданной продукции — 400 000 руб.

6. Дебетовый оборот по счету 62 (расчеты с покупателями) составляет 500 000 руб. По счету 60 (авансы выданные) — 50 000 руб. В течение года в счет выплаченного аванса ООО «Пирит» получило материалы. Таким образом, задолженность поставщика была погашена.

Согласно условиям договора, задолженность покупателей краткосрочная. Долгосрочной дебиторской задолженности у ООО «Призма» нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Кредитовый оборот по счету 60 (расчеты с поставщиками) составляет 610 000 руб. Из них погашено 50 000 руб. Задолженность — краткосрочная. Кредитовый оборот по счету 68 (налоги) равен 50 000 руб., по счету 69 (страховые взносы) — 31 000 руб., по счету 70 (заработная плата персонала) — 100 000 руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
			первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость ³	накоплен- ная амортиза- ция	первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹		()		()		()					()
	5110	за 20__ г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()					()
		за 20__ г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()					()
		за 20__ г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5250	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 ____ г. ¹				()					
	5311	за 20 ____ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 ____ г. ¹				()					
	5315	за 20 ____ г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹				()					
		за 20 ____ г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 ____ г. ¹				()					
	5310	за 20 ____ г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 ____ г. ¹		()		()			x		()
	5420	за 20 ____ г. ²		()		()			x		()
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. ¹		()		()					()
		за 20 ____ г. ²		()		()					()
(группа, вид)		за 20 ____ г. ¹		()		()					()
		за 20 ____ г. ²		()		()					()
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 ____ г. ¹		()			()	()				()
	5530	за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()				()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
(вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()				()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		x		()
	5520	за 20 ____ г. ²		()			()	()		x		()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
В том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 ____ г. ¹				()	()		
	5580	за 20 ____ г. ²				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()		
		за 20 ____ г. ²				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 ____ г. ¹				()	()	х	
	5570	за 20 ____ г. ²				()	()	х	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20 ____ г. ²	5910			()	
		5920			()	
	в том числе:					
	(наименование цели)	20 ____ г. ¹			()	
	20 ____ г. ²				()	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Тема 2.6 Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Задание 1

ООО «Рога и копыта», которая работает с 2005 года, занимается производством и реализацией молочной продукции. Ее главный бухгалтер составил этот документ следующим образом:

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Учтенная по договорам	Резерв сомнительных долгов	Поступило		Выбыло			Остаток	
В тысячах рублей с десятичным знаком				По договорам (сделкам)	Штрафы, пени, неустойки	Погашено	Списано на фин. результат	Списано на резерв сомнительных долгов	Текущая	Просроченная
Всего краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2018 г.	25 489,3	(200,0)	15 632,7	300,4	(25 023,2)	(102,1)	(48,9)	15 726,1	522,1
покупателей		20 409,0	(200,0)	10 015,5	300,4	(17 315,3)	(87,7)	(48,9)	12 750,9	522,1

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
поставщиков		5080,3	-	5617,1	-	(7707,9)	(14,4)	-	2975,2	-
Всего долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2018 г.	50 000,0	-	-	-	-	-	-	50 000,0	-
по беспроцентным займам		40 000,0	-	-	-	-	-	-	40 000,0	-
ИТОГО дебиторская задолженность		30 489,3	(200,0)	15 632,7	300,4	(25 023,2)	(102,1)	(48,9)	65 726,1	522,1

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2018 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 7 458 000 рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 67, срок исполнения — 2020 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 600 000 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Гиря» в сумме 522 000 рублей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2018 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2018 в целом по организации составила 3 876 400 руб. (оплата за декабрь 2018 года, по сроку: 12.01.2019). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 14,88 %. Списочная численность работников на 31.12.2018 — 165 чел. Среднемесячная зарплата — 25 675 руб.

8. Прочая информация (В этом разделе нужно описать все чрезвычайные факты в хозяйственной и экономической деятельности организации за отчетный период, описать их последствия. Также можно описать все остальные существенные факты, которые повлияли в целом и, в частности, на показатели баланса. Можно перечислить крупные сделки и контрагентов по ним за отчетный период, а также написать прогноз или события, которые уже случились после отчетной даты и имеют существенное значение.)

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЁТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

1. Понятие, назначение, основные задачи и состав финансовой отчетности.
2. Нормативно-правовое обеспечение финансовой отчетности.
3. Информационные потребности пользователей отчетности.
4. Принципы подготовки финансовой информации.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности.
6. Выбор учетной политики предприятия и подготовка учетных данных для составления финансовой отчетности.
7. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой финансовой отчетности.
8. Порядок представления, рассмотрения и опубликования финансовой отчетности предприятия.
9. Понятие МСФО. Преимущества их внедрения.
10. Отличия отчетности, составленной в соответствии с МСФО и российским стандартам.
11. Понятие бухгалтерского баланса.
12. Структура бухгалтерского баланса и основные требования к нему.
13. Классификация балансов.
14. Концепция статического и динамического баланса.
15. Признание и оценка статей бухгалтерского баланса.
16. Содержание статей бухгалтерского баланса и методика его составления.
17. Методика составления бухгалтерского баланса в международной практике.
18. Основные отличия в составлении бухгалтерского баланса в российской практике и баланса, сформированного в соответствии с МСФО.
19. Основные понятия и цели составления отчета о прибылях и убытках.
20. Условия признания и оценки доходов и затрат.
21. Существующие модели построения отчета о прибылях и убытках.
22. Содержание статей и методика составления отчета о прибылях и убытках.
23. Формирование отчета о прибылях и убытках согласно международным стандартам.
24. Основные понятия и цели составления отчета об изменениях капитала.
25. Содержание статей отчета об изменениях капитала и методика его составления.
26. Формирование отчета об изменениях капитала согласно международным стандартам.
27. Основные понятия и цели составления отчета о движении денежных средств. Структура отчета о движении денежных средств.
28. Содержание статей отчета о движении денежных средств и методика его составления.
29. Методы составления отчета о движении денежных средств в международной практике.

- 30. Основные понятия и цели составления приложения к бухгалтерскому балансу. Содержание статей приложения к бухгалтерскому балансу.
- 31. Состав и требования к примечаниям к финансовой отчетности. Содержание разделов и методика составления примечаний к финансовой отчетности.
- 32. Понятие и содержание событий после отчетной даты.
- 33. Порядок отражения в финансовой отчетности событий после отчетной даты.
- 34. Понятие и содержание условных фактов хозяйственной жизни.
- 35. Порядок отражения в финансовой отчетности условных фактов хозяйственной жизни.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативные документы

1. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1. Федеральный закон от 31.07.98 № 146-ФЗ (с изм. и доп.). Ч. 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ
2. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
3. О консолидированной отчетности. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ
4. Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия” (ПБУ 1/2008) Приказ МФ РФ от 06.10.08 № 106 н
5. Положение по бухгалтерскому учету “Учет строительного подряда” (ПБУ 2/2008). Приказ МФ РФ от 24.11.08 № 116 н
6. Положение по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” (ПБУ 3/2006). Приказ МФ РФ от 27.11.06 № 154н
7. Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99). Приказ МФ РФ от 06.07.99 № 43 н
8. Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01). Приказ МФ РФ от 09.06.01 № 44 н
9. Положение по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” (ПБУ 6/01) Приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26н
10. Положение по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” (ПБУ 7/98). Приказ МФ РФ от 25.11.98 №56 н
11. Положение по бухгалтерскому учету “Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Приказ МФ РФ от 13.12.10 №167н
12. Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” (ПБУ 9/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99. № 32 н
13. Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организации” (ПБУ 10/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33 н
14. Положение по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” (ПБУ 11/2008). Приказ МФ РФ от 29.04.2008 № 48 н
15. Положение по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” (ПБУ 12/2010). Приказ МФ РФ от 08.11.2010 № 143н
16. Положение по бухгалтерскому учету “Учет государственной помощи” (ПБУ 13/2000). Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 92 н
17. Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” (ПБУ 14/2007). Приказ МФ РФ от 27.12.2007 № 153 н
18. Положение по бухгалтерскому учету “Учет расходов по займам и кредитам” (ПБУ 15/2008). Приказ МФ РФ от 06.10.08 № 107 н
19. Положение по бухгалтерскому учету “Информация по прекращаемой деятельности” (ПБУ 16/02). Приказ МФ РФ от 02.07.02 № 66 н

20. Положение по бухгалтерскому учету “Учет расходов на НИОКР” (ПБУ 17/02). Приказ МФ РФ от 19.11.02 № 115 н
21. Положение по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль” (ПБУ 18/02). Приказ МФ РФ от 19.11.02 № 114 н
22. Положение по бухгалтерскому учету “Учет финансовых вложений” (ПБУ 19/02). Приказ МФ РФ от 10.12.02 № 126 н
23. Положение по бухгалтерскому учету “Информация об участии в совместной деятельности” (ПБУ 20/03). Приказ МФ РФ от 24.11.03 №105н
24. Положение по бухгалтерскому учету “Изменения оценочных значений” (ПБУ 21/2008). Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 106 н
25. Положение по бухгалтерскому учету “ Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ” (ПБУ 22/2010). Приказ МФ РФ от 28.06.2010 № 63 н
26. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011). Приказ Минфина от 02.02.11 г. № 11н
27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011). Приказ Минфина от 06.10.2011 N 125н
28. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94 н
29. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ МФ РФ от 02.07.10 г.№ 66 н
30. О внесении изменений в формы финансовой отчетности. Приказ МФ РФ от 05.10.11 г.№ 124

Основная литература

31. Генералова, Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.В. Генералова, В.А. Быков, В.В. Патров; Под ред. Я.В. Соколова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60х90 1/16. (п) ISBN 978-5-9776-0334-8, 300 экз. (ЭБС Znanium.com)
32. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И.Сигидов, Е.А.Оксанич, М.С.Рыбьянцева; Под ред. Ю.И.Сигидова, А.И.Трубилина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014-366с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование:Бакалавр.). (п) ISBN 978-5-16-004715-7, 1000 экз. (ЭБС Znanium.com)

Дополнительная литература

33. Бондина, Н. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.: 60х88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-16-009625-4, 500 экз. (ЭБС Znanium.com)
34. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : [учебное пособие по направлению

"Экономика"] / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. - Москва : Форум : ИНФРА-М, 2014. - 431 с. ; 21 см. - Библиогр.: с. 426-427. - 600 экз. - ISBN 978-5-91134-819-9 (Форум). - ISBN 978-5-16-009264-5 (ИНФРА-М) (ЭБС Znanium.com)

35. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / М. И. Литвиненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 168 с. — (Серия : Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-04501-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/415747>

36. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами мсфо : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00076-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/412682>

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

Составитель: **Черемисинова** Диана Валерьевна

В авторской редакции

Изд. № 5/2020. Объем 6,25 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»