

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

Методические указания

к выполнению контрольной работы
для обучающихся заочной формы 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:

Т.В. Калюжная – к.э.н., доцент, доцент кафедры «Менеджмент и бизнес-аналитика»
М.И. Казнова – к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и кредит»

Составители Т.М. Одинцова, Д.В. Черемисинова, Л.А. Прудникова

Ф59 Финансовая отчетность: методические указания к выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Финансы и кредит) / Сост. Т.М. Одинцова, Д.В. Черемисинова, Л.А. Прудникова ; Министерство науки и высшего образования РФ, Севастопольский государственный университет. – Севастополь: СевГУ, 2020. – 32 с. – Текст : электронный.

Цель методических указаний состоит в оказании необходимой методической помощи студентам в приобретении практических навыков при изучении дисциплины «Финансовая отчетность».

Методические указания предназначены для студентов и преподавателей кафедры «Финансы и кредит».

УДК 657.37
ББК 65.052

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 8 от 22 февраля 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Исходные данные для выполнения контрольной работы по дисциплине «Финансовая отчетность»	5
Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Финансовая отчетность»	26
Библиографический список	28

ВВЕДЕНИЕ

В рамках дисциплины «Финансовая отчетность» обучающиеся более детально изучают особенности отражения в финансовой отчетности предприятия основных видов имущества, обязательств, собственного капитала, расходов, доходов, финансовых результатов деятельности и хозяйственных процессов предприятия. Данная дисциплина учетного цикла включает большой объем программного материала и является достаточно сложной для изучения студентами. Поэтому большая роль в процессе подготовки отводится самостоятельной работе студентов и, в частности, предусмотренной учебным планом контрольной работе. Задания носят комплексный характер и составлены таким образом, чтобы обучающиеся при самостоятельной подготовке обратили внимание на все основные содержательные модули изучаемых предметов.

Контрольная работа выполняется обучающимися самостоятельно. При ее выполнении обучающиеся могут использовать любую учебную и специальную литературу и консультироваться с преподавателем в отведенные расписанием часы консультаций. Выполненная и зачтенная работа является основанием для допуска к зачету по соответствующей дисциплине.

1. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Таблица для определения номера варианта контрольной работы по дисциплине «Финансовая отчетность»

		Последняя цифра в номере зачетной книжки										
Предпоследняя цифра в номере зачетной книжки		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Номер варианта комплексной задачи											
	0		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1
	1		2	3	1	2	3	1	2	3	1	2
	2		3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
	3		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1
	4		2	3	1	2	3	1	2	3	1	2
	5		3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
	6		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1
	7		2	3	1	2	3	1	2	3	1	2
	8		3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
	9		1	2	3	1	2	3	1	2	3	1

Задание:

1. Используя данные, приведенные в таблицах 1.1 – 1.15, составьте баланс предприятия на начало отчетного периода и откройте необходимые счета бухгалтерского учета.

2. Используя данные, приведенные в таблицах 1.17 – 1.42, рассчитайте недостающие суммы и составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям. Решение оформите в журнале регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 1.16.

3. Отрадите хозяйственные операции на счетах, определите суммы оборотов за период и выведите конечные сальдо.

4. Составьте оборотно-сальдовую и шахматную оборотную ведомости.

5. На основании полученных данных заполните четыре формы отчетности: баланс на конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о собственном капитале.

Исходные данные для контрольной работы:

Основной вид деятельности рассматриваемого предприятия – производство и реализация продукции. Предприятие является плательщиком налога на прибыль и НДС на общих основаниях.

1) Согласно приказу об учетной политике предприятие учитывает расходы на счетах 9-го класса.

2) При амортизации основных средств используется линейный метод.

3) Стоимостная граница малоценных внеоборотных материальных активов — 40000 руб., их амортизацию начисляют в размере 100 % стоимости в месяце передачи в эксплуатацию.

- 4) Стоимость запасов при выбытии списывают методом ФИФО.
- 5) Базой распределения общепроизводственных расходов является заработная плата производственных рабочих.
- 6) Все контрагенты предприятия (кроме задействованных в операциях 41, 42) являются плательщиками НДС.
- 7) Рассматриваемый в задаче отчетный период условно составляет 1 квартал – с 1 января 20X1 года по 31 марта 20X1 года.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода для составления баланса и открытия счетов представлены в таблице 1.1.

Дополнительные данные для составления баланса и открытия счетов варианта 1 представлены в таблицах 1.2 – 1.6, варианта 2 – в таблицах 1.6 – 1.9, варианта 3 – в таблицах 1.10 – 1.15. Хозяйственные операции за отчетный период отражены в таблице 1.16. Дополнительные данные для заполнения журнала регистрации хозяйственных операций и выполнения записей по счетам варианта 1 представлены в таблицах 1.17 – 1.25, варианта 2 – в таблицах 1.24 - 1.33, варианта 3 – в таблицах 1.24, 1.25, 1.34 – 1.42 .

Таблица 1.1 – Остатки активов, капитала и обязательств на начало периода

Наименование счёта	Сумма, тыс. руб.		
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Нематериальные активы:			
- первоначальная стоимость	6 700	16 810	?
- амортизация нематериальных активов	1 800	12 850	?
Основные средства:			
- первоначальная стоимость	?	?	?
- износ основных средств	?	?	?
Незавершенное строительство	11 300	9 220	13 520
Долгосрочные финансовые вложения (долевые, несвязанным стопонам)	3 572	-	4521
Сырьё и материалы	17 500	51 720	35 897
Запасные части	600	-	287
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	-	1 180	1 290
Производство	7 100	?	?
Готовая продукция	?	?	?
Товары	-	9 052	988
Касса (в национальной валюте)	500	1 180	950
Расчетный счёт в нац. валюте	55 400	125 500	203 622
Расчетный счёт в иностранной валюте	?	?	?
Расчёты с отечественными покупателями	13 850	129 320	268 956
Резерв сомнительных долгов	-	9 600	10 688
НДС по приобретенным ценностям	6 000	23 120	-
Дебиторская задолженность по расчетам с подотчётными лицами	560	1 590	2 400
Дебиторская задолженность по претензиям	-	10 200	-
Краткосрочные финансовые вложения (долевые)	-	19 527	10 588
Расходы будущих периодов	2 400	-	1 500
Уставный капитал	550 000	255 960	2 890 500

Продолжение таблицы 1.1

Переоценка внеоборотных активов	122 000	200 000	925 680
Добавочный капитал	16 300	712 630	1 165 120
Нераспределенная прибыль	37 520	203 915	405 261
Резерв на оплату отпусков	4 300	9 172	20 653
Резерв на гарантийный ремонт	-	3 205	38 562
Долгосрочный кредит банка	93 000	98 930	1 088 976
Краткосрочный кредит банка	22 000	104 840	394 500
Краткосрочные обязательства перед отечественными поставщиками	38 300	187 103	404 689
Краткосрочные обязательства перед зарубежными поставщиками	-	?	?
Векселя выданные	-	8 190	105 020
Краткосрочные обязательства по налогам:			
- налог с доходов физических лиц	3 400	-	9 851
- НДС	-	-	29 262
- налог на прибыль	12 900	4 939	22 120
Краткосрочные обязательства по страхованию	18800	4873	31952
Краткосрочные обязательства по оплате труда (депонированная заработная плата)	2 520	9 827	24 542
Краткосрочные обязательства по начисленным процентам	-	1 510	7 670,5

Таблица 1.2 - Аналитические данные по счетам «Основные средства», «Износ основных средств», «Капитальные вложения» на начало периода (для варианта № 1)

Основные средства	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.
Административное здание	230 400	178 720
Здание магазина	783 876	654 000
Здание цеха № 1	883 062	650 200
Здание цеха № 2	1 090 000	971 550
Компьютеры	12 700	4 420
Миксеры (цех № 1)	2 590	600
Автомобиль службы доставки	36 000	12 600
Печи (цех № 2)	80 600	70 230
Глазиривочные машины и дозаторы (цех № 1)	54 300	6 080
Смесители компонентов (цех № 2)	92 300	77 200
Вакуум-аппараты (цех № 1)	32 800	30 800
Холодильные установки, арендованные на условиях оперативной аренды (цех № 2)	25 000	—

Таблица 1.3 - Аналитические данные по счету «Капитальные вложения» на начало периода (для варианта № 1)

Капитальные вложения	Сумма, тыс. руб.
Упаковочный аппарат, не смонтированный и не введенный в эксплуатацию	11 300

Таблица 1.4 – Аналитические данные по счету «Готовая продукция» на начало периода (для варианта № 1)

Вид продукции	Количество, шт.	Производственная себестоимость единицы, тыс. руб.
Продукция № 1	550	13,50
Продукция № 2	1 000	33,00
Продукция № 3	800	7,30
Продукция № 4	450	19,70

Таблица 1.5 – Данные по счету «Расчетные счета в иностранной валюте» на начало периода (для варианта №1)

Вид иностранной валюты	Сумма в валюте	Курс валюты на дату баланса
Доллар США	200 000	80,0 руб/доллар

Таблица 1.6 – Данные по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на начало периода (для вариантов № 1 и № 2)

ФИО подотчетного лица	Должность	Цель аванса	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	
			Вариант 1	Вариант 2
Соколов Н.А.	Начальник ПЭО	Командировка	560	1 590

Таблица 1.7 – Аналитические данные по счетам «Основные средства», «Износ основных средств» на начало периода (для варианта № 2)

Основные средства	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.
Производственные основные средства	2 231 800	1 446 820
Основные средства общехозяйственного назначения	1 020 350	756 324
Основные средства сбытового назначения	986 180	554 081

Таблица 1.8 – Аналитические данные по счетам «Производство» и «Готовая продукция» на начало периода (для варианта № 2)

Вид продукции	Остатки незавершенного производства, тыс. руб.	Остатки готовой продукции, шт.	Производственная себестоимость единицы остатков готовой продукции, тыс. руб.
Продукт А	5 310	4 136	2,50
Продукт В	2 618	1 000	5,62
Продукт С	9 662	1 920	7,68

Таблица 1.9 – Данные по счетам «Расчетные счета в иностранной валюте», «Расчеты с зарубежными поставщиками» на начало периода (для варианта № 2)

Счет	Вид иностранной валюты	Сумма в валюте	Курс валюты на дату баланса
Расчетный счет в иностранной валюте	Евро	24250	103,0 руб/евро
Расчеты с зарубежными поставщиками	Евро	170000	103,0 руб/евро

Таблица 1.10 – Аналитические данные по счетам «Основные средства», «Износ основных средств», «Капитальные вложения» на начало периода (для варианта №3)

№	Вид необоротного актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.
1	Здание цеха № 1	365 1323	681 717
2	Здание цеха № 2	188 2056	372 966
3	Торговый павильон	791 340	151 725
4	Здание склада готовой продукции	100 203	25 676
5	Здание офиса	881 190	362 180
6	Легковой автомобиль, взятый в финансовую аренду	37 005	2 155
7	Автомобиль-фургончик службы сбыта	28 000	3 651
8	Автоматизированная поточная линия (цех №1)	653 961	10 278
9	Миксеры и смесители (цех № 1)	18 121	7 650
10	Рефрижератор (цех № 2)	44 781	7 462
11	Линия фасовки продукции (цех № 2)	81 207	10 113
12	Вакуум-аппарат, арендованный на условиях оперативной аренды (цех № 2)	35 704	-

Таблица 1.11 – Аналитические данные по счетам «Нематериальные активы», «Износ нематериальных активов» на начало периода (для варианта №3)

№	Вид нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Износ, тыс. руб.
1	Компьютерная ERP-система фирмы "Парус"	790 199	523
2	Электронная база данных "Желтые страницы "	15 600	2 763
3	Программа автоматизации печатания бланков "Полиграф"	2 561	721

Таблица 1.12 – Аналитические данные по счету «Капитальные вложения» на начало периода (для варианта № 3)

№	Капитальные инвестиции	Сумма, тыс. руб.
1	Аппарат для очистки воды, не смонтированный и не введенный в эксплуатацию	13 520

Таблица 1.13 – Аналитические данные по счету «Производство» и «Готовая продукция» на начало периода (для варианта № 3)

№	Вид продукции	Остатки незавершенного производства, тыс. руб.	Остатки готовой продукции, шт.	Производственная себестоимость единицы остатков готовой продукции, тыс. руб.
1	Продукция А	10 256	1 250	7,5
2	Продукция Б	11 234	985	4,68
3	Продукция В	8 950	3 210	9,87

Таблица 1.14 – Данные по счетам «Счета в иностранной валюте», «Расчеты с зарубежными поставщиками» на начало периода (для варианта № 3)

№	Счет	Вид иностранной валюты	Сумма в валюте	Курс валюты на дату баланса
1	Счет в иностранной валюте	доллар США	12 560	80,5
2	Расчеты с зарубежными поставщиками	доллар США	95 580	80,5

Таблица 1.15 – Данные по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на начало периода (для варианта №3)

№	ФИО подотчетного лица	Должность	Цель аванса	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
1	Соколов Н. А.	Начальник ПЭО	командировка на семинар	1 360
2	Стриженов Б. Л.	Кладовщик	закупка ТМЦ	1 040

Таблица 1.16 – Хозяйственные операции предприятия за отчетный период

№	Первичный документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.		
		Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	1.1 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислен аванс поставщику ООО «Топаз» за материалы	30 000	15 660	29 940
	1.2 Налоговая накладная. Отражен НДС	?	?	?
	1.3 Приходный ордер, товарно-транспортная накладная. Оприходованы поступившие от поставщика ООО «Топаз» материалы	25 000	13 050	24 950

Продолжение таблицы 1.16

	1.4 Налоговая накладная, приходный ордер. Отражен НДС	?	?	?
2	2.1 Счет, товарно-транспортная накладная. Начислена задолженность ООО «Магистраль» за транспортировку материалов	1 000	1 250	1 700
	2.2 Налоговая накладная. Отражен НДС в стоимости транспортировки	200	250	340
	2.3 Платежное поручение, выписка банка с текущего счёта. Перечислено ООО «Магистраль» за транспортировку	1 200	1 500	2 040
	2.4 Банковская выписка. Кредитный договор Взят краткосрочный кредит в банке «Альфа»	-	-	450 000
3	3.1 Грузовая таможенная декларация, приходный ордер. Поступили материалы от зарубежного поставщика «XXX ltd» на сумму 30000 долларов США, текущий курс доллара – 80,4 руб/доллар	?	-	?
	3.2 Грузовая таможенная декларация. Начислена ввозная пошлина	1 512	-	1 920
	3.3 Грузовая таможенная декларация. Начислены таможенные сборы	800	-	1 000
	3.4 Платежное поручение, выписка банка с текущего счёта. Оплачены таможенные сборы и ввозная пошлина	2 312	-	2 920
	3.5 Платежное поручение, выписка банка с текущего счёта, налоговая накладная. Оплачен НДС на импорт и отражен НДС	2 480	-	2 520
4	4.1 Заявка на покупку валюты, выписка банка с расчетного счёта. Представлена банку заявка на покупку валюты, перечислены средства для покупки	-	97 000	440 000
	4.2 Выписка банка со счёта в иностранной валюте. Зачислена на счет приобретенная иностранная валюта: - 15 000 евро (вариант №2) - 85 000 долларов США (вариант №3)	-	См. табл. 1.26	См. табл. 1.34
	4.3 Бухгалтерская справка. Отражена разница между официальным и рыночным курсами при покупке валюты	-	См. табл. 1.26	См. табл. 1.34
	4.4 Заявка на покупку валюты, бухгалтерская справка. Начислены при покупке валюты:			
	4.4.1 комиссионное вознаграждение банку	-	1239	6869
	4.5 Заявка на покупку валюты, выписка банка. Уплачены при покупке валюты:			
	4.5.1 комиссионное вознаграждение банку	-	1239	6869
	4.6 Выписка банка с расчетного счёта. Зачислен на расчетный счет остаток неиспользованных денежных средств в национальной валюте	-	?	?
	4.7 Бухгалтерская справка на дату покупки валюты. Отражена курсовая разница по остатку средств на счете в иностранной валюте	-	?	?
5	5.1 Платежное поручение, выписка банка со счёта. Перечислено зарубежному поставщику «XXX ltd» за импортные материалы	См. табл. 1.17	См. табл. 1.17	См. табл. 1.17
	5.2 Бухгалтерская справка на дату проведения расчета. Отражена курсовая разница по остатку средств на счете в иностранной валюте	См. табл. 1.17	-	См. табл. 1.17

Продолжение таблицы 1.16

	5.3 Бухгалтерская справка на дату проведения расчета. Переоценена задолженность перед зарубежным поставщиком и отражена курсовая разница на дату расчета	См. табл. 1.17	См. табл. 1.17	См. табл. 1.17
6	Акт, приходная накладная. Безвозмездно получены материалы от ООО «Юг»	1 600	-	12 430
7	7.1 Приходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счёта. Получены наличные денежные средства в кассу предприятия с расчетного счёта	1 200	7 000	12 600
	7.2 Расходный кассовый ордер. Выданы наличные денежные средства под отчет:			
	7.2.1 Луговскому Ю.П. на приобретение материальных ценностей	1 200	6 000	11 000
	7.2.2 Матвеевой Е.П. на командировку	-	1 000	1 600
	7.3 Авансовый отчет, приходный ордер. Оприходованы приобретенные подотчетным лицом Луговским Ю.П.:			
	7.3.1 запасные части	925	-	7 500
	7.3.2 малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	-	425	1 750
	7.3.3 материалы	-	4 600	-
	7.4 Налоговая накладная. Отражен НДС по приобретенным подотчетным лицом материальным ценностям	?	?	?
	7.5 Приходный кассовый ордер. Возвращен подотчетным лицом Луговским Ю.П. в кассу неиспользованный остаток аванса.	?	-	-
	7.6 Расходный кассовый ордер. Выплачено подотчетному лицу Луговскому Ю.П. в возмещение перерасхода подотчетных сумм	-	?	?
8	8.1 Авансовый отчет. Списаны расходы по командировке подотчетного лица Соколова Н.А.	530	1 214	1 290
	8.2 Авансовый отчет. Отражен НДС в сумме расходов на проезд и проживание командированного подотчетного лица	70	186	90
	8.3 Расходный кассовый ордер. Возмещен подотчетному лицу Соколову Н.А. перерасход подотчетных сумм	?	-	?
	8.4 Приходный кассовый ордер. Возвращен подотчетным лицом Соколовым Н.А. в кассу неиспользованный остаток аванса.	-	?	-
	8.5 Авансовый отчет, приходный ордер. Оприходованы приобретенные подотчетным лицом Стриженовым Б. Л.:			
	8.5.1 тара	-	-	800
	8.6 Налоговая накладная. Отражен НДС по приобретенным подотчетным лицом материальным ценностям	-	-	?
	8.7 Приходный кассовый ордер. Возвращен подотчетным лицом Стриженовым Б.Л. в кассу неиспользованный остаток аванса.	-	-	?
9	Расчётная ведомость. Начислена заработная плата:			
	9.1 производственным рабочим	См. табл. 1.18	См. табл. 1.27	См. табл. 1.35
	9.2 общепроизводственному персоналу	См. табл. 1.18	См. табл. 1.27	См. табл. 1.35

Продолжение таблицы 1.16

	9.3 административному персоналу	17 780	63 900	82 140
	9.4 работникам службы маркетинга и сбыта	2 560	49 650	65 220
10	Больничный лист. Начислено пособие по временной нетрудоспособности кассиру Кузнецовой Л.Г. (за три дня нетрудоспособности)	150	-	180
11	Расчетная ведомость, исполнительные листы. Начислены удержания из заработной платы:			
	11.1 платежи по займам	1545	6898	8150
	11.2 НДФЛ	6 950	35 213	55 487
	11.3 алименты	-	3 210	4 578
12	Бухгалтерская справка. Начислены отчисления во внебюджетные фонды			
	12.1 производственным рабочим	?	?	?
	12.2 общепроизводственному персоналу	?	?	?
	12.3 административному персоналу	?	?	?
	12.4 работникам службы маркетинга и сбыта	?	?	?
13	Бухгалтерская справка. Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы производственных рабочих (15 % для варианта № 1, 12 % для варианта № 2, 10 % для варианта №3)	?	?	?
14	Требования, лимитно-заборные карты. Списаны материалы:			
	17.1 на производство продукции	См. табл. 1.19	См. табл. 1.28	См. табл. 1.37
	17.2 на эксплуатацию оборудования	-	316	562
15	Ведомость начисления амортизации. Начислен износ основных средств:			
	15.1 общепроизводственного назначения	См. табл. 1.20	5 600	См. табл. 1.36
	15.2 общехозяйственного и административного назначе- ния	См. табл. 1.20	9 312	См. табл. 1.36
	15.3 бытового назначения	См. табл. 1.20	4 135	См. табл. 1.36
16	Акт предоставленных услуг. Начислено ГУПС «Севгорэнерго» за потребленную электроэнергию:			
	16.1 в производственных цехах:		1 520	7 000
	19.1.1 в цехе № 1	6 000		
	16.1.2 в цехе № 2	7 200		
	16.2 в административных и общехозяйственных помеще- ниях	350	930	980
	16.3 в торговых помещениях	420	340	455
	16.4 Налоговая накладная. Отражен НДС	2 794	558	1 687
17	Акт предоставленных услуг. Начислено ПАО «Теплосеть» за отопление:			
	17.1 производственных цехов:		2 110	3 550
	17.1.1 цеха № 1	955		
	17.1.2 цеха № 2	830		
	17.2 административных и общехозяйственных помещений	1 240	1 830	2 010
	17.3 торговых помещений	650	600	760
	17.4 Налоговая накладная. Отражен НДС	735	908	1 264

Продолжение таблицы 1.16

18	Бухгалтерская справка. Списана часть стоимости подписки на периодические издания за период	600	-	125
19	Выписка банка с расчетного счета. Поступило от ЗАО «Молокозавод» в погашение претензии за поставленные ранее некондиционные материалы	-	10 200	-
20	20.1 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счета. Перечислена предоплата рекламному агентству «Ода» за услуги рекламного характера	12 600	8 400	18 300
	20.2 Налоговая накладная. Отражен НДС	2 100	1 400	3 050
	20.3 Акт предоставленных услуг. Отражена стоимость оказанных рекламным агентством «Ода» рекламных услуг	10 500	7 000	15 250
	20.4 Акт предоставленных услуг. Отражен НДС в стоимости рекламных услуг	2 100	1 400	3 050
21	Карточка учета МБП. Списаны малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:			
	21.1 на производственные нужды	-	590	1 200
	21.2 на общехозяйственные нужды	-	325	680
22	Выписка банка с расчетного счета. Поступило от покупателя АО «Континент» в погашение задолженности за отгруженную ранее продукцию	13 850	75 600	182 000
23	23.1 Авансовый отчет. Списаны расходы по командировке технолога цеха Матвеевой Е.П.	-	875	1 250
	23.2 Авансовый отчет. Отражен НДС в сумме расходов на проезд и проживание командированного подотчетного лица	-	125	250
	23.3 Приходный кассовый ордер. Возвращен подотчетным лицом Матвеевой Е. П. в кассу неиспользованный остаток аванса.	-	?	?
24	24.1 Договор аренды, акт предоставленных услуг. Начислено арендодателю ООО «Полус» за арендуемые холодильные установки (вариант №1)	3 000	-	6 000
	Начислено арендодателю ООО «Стар» за арендуемый вакуум-аппарат (вариант №3)			
	24.2 Налоговая накладная. Отражен НДС в стоимости арендных услуг	600	-	1 200
	24.3 Перечислено арендодателю ООО «Полус»	3 600	-	7 200
25	Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов. Использованы для упаковки готовой продукции на складе:			
	25.1 материалы	588	-	214
	25.2 тара	-	-	700
26	Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов. Использованы запасные части на текущий ремонт и техническое обслуживание оборудования цеха № 1	509	-	-
27	Ведомость распределения общепроизводственных расходов. Списаны общепроизводственные расходы:			
	27.1 на счета производства	См. табл. 1.21	См. табл. 1.29	См. табл. 1.38

Продолжение таблицы 1.16

	27.2 на себестоимость реализованной продукции	См. табл. 1.21	См. табл. 1.29	См. табл. 1.38
28	Ведомость выпуска готовой продукции, приемо-сдаточная накладная. Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция	См. табл. 1.22	См. табл. 1.30	См. табл. 1.39
29	29.1 Накладная на отпуск, счет-фактура. Отражен доход при отгрузке продукции покупателям на условиях последующей оплаты	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	29.2 Налоговая накладная. Начислен НДС при отгрузке продукции	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	29.3 Накладная на отпуск, бухгалтерская справка. Списана себестоимость реализованной продукции	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	29.4 Выписка банка с расчетного счёта. Поступила оплата от покупателей за продукцию	145 536	114 000	326 928
	30.1 Выписка банка с расчетного счёта. Получена предоплата от покупателей за продукцию	96 300	159 600	538 086
30	30.2 Налоговая накладная. Начислен НДС при получении предоплаты	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	30.3 Накладная на отпуск. Отражен доход при отгрузке продукции покупателям в счет полученной ранее предоплаты	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	30.4 Налоговая накладная. Отражен НДС в стоимости отгруженной продукции	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	30.5 Накладная на отпуск, бухгалтерская справка. Отражена себестоимость реализованной продукции	См. табл. 1.23	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	31.1 Накладная на отпуск, счет-фактура, таможенная декларация. Отражен доход при отгрузке продукции зарубежному покупателю «Höhe GmbH» на условиях последующей оплаты: курс ЦБ РФ – 103 руб/евро (для варианта №2) курс ЦБ РФ – 80,6 руб/дол (для варианта №3)	-	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
31	31.2 Накладная на отпуск, бухгалтерская справка. Отражена себестоимость реализованной продукции	-	См. табл. 1.31	См. табл. 1.40
	31.3 Выписка банка с текущего счета в иностранной валюте. Поступила оплата от зарубежного покупателя «Höhe GmbH», 30 000 евро, курс ЦБ РФ – 104 руб/евро (для варианта №2) 65 000 дол., курс ЦБ РФ – 80,4 руб/дол (для варианта №3)	-	?	?
	31.4 Бухгалтерская справка на дату расчета. Отражена курсовая разница:			
	31.4.1 по задолженности зарубежного покупателя в иностранной валюте	-	?	?
	31.4.2 по остатку денежных средств на счете в иностранной валюте	-	?	?
	32.1 Доверенность на продажу валюты, выписка со счета в иностранной валюте. Отражено списание с валютного счета суммы иностранной валюты, продаваемой по решению руководства предприятия	-	См. табл. 1.32	См. табл. 1.41
32	32.2 Выписка с расчетного счета. Зачислены на расчетный счет денежные средства в рублях, полученные от продажи иностранной валюты	-	См. табл. 1.32	См. табл. 1.41

Продолжение таблицы 1.16

	32.3 Бухгалтерская справка. Включена в расходы себестоимость проданной валюты	-	См. табл. 1.32	См. табл. 1.41
	32.4 Выписка с расчетного счета, бухгалтерская справка. Оплачено банку комиссионное вознаграждение за продажу валюты	-	650	1 200
	33.1 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислен в бюджет НДФЛ	10 350	35 213	55 487
	33.3 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислены алименты	-	3 210	4 578
	33.4 Приходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счёта. Получены наличные денежные средства в кассу для выплаты заработной платы за период	?	?	?
33	33.5 Платежная ведомость, расходный кассовый ордер. Выплачена заработная плата, начисленная за период (за вычетом депонированной)	См. табл. 1.18, 1.24	См. табл. 1.24, 1.27	См. табл. 1.24, 1.35
	33.6 Платежная ведомость, реестр депонированной заработной платы. Депонируется невыплаченная заработная плата	См. табл. 1.24	См. табл. 1.24	См. табл. 1.24
	33.7 Расходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счёта. Возвращены наличные денежные средства из кассы на расчетный счет (в сумме депонированной заработной платы)	См. табл. 1.24	См. табл. 1.24	См. табл. 1.24
	33.8 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислено поставщикам в погашение задолженности	51 474	92 899	145 200
34	Кредитный договор, вексель, бухгалтерская справка. Начислены проценты за период:			
	34.1 за долгосрочный банковский кредит	4 650	2 000	10 560
	34.2 за краткосрочный банковский кредит	900	2 900	15 643
	34.3 по выданному векселю	-	290	6 240
35	Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислено с расчетного счёта:			
	35.1 проценты за кредит	5 550	4 900	26 203
	35.2 погашен краткосрочный банковский кредит	22 000	-	380 000
	35.3 погашен выданный вексель	-	8 190	105 020
	35.4 погашены проценты по векселю	-	1 800	6 240
36	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация нематериальных активов (компьютерных программ)	200	950	1 783
37	Бухгалтерская справка. Отражена переоценка инвестиций в акции ПАО «Пассаж»	См. табл. 1.25	См. табл. 1.25	См. табл. 1.25
38	38.1 Акт выполненных работ. Начислено индивид. предпринимателю Суровцеву О.Н. за работы по монтажу упаковочного аппарата (без НДС) (вариант №1) аппарата для очистки воды (вариант №3)	900	-	2 100
	38.2 Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов. Списаны запасные части для монтажа упаковочного аппарата	550	-	200

Продолжение таблицы 1.16

	38.3 Платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Перечислено индивид. предпринимателю Суровцеву О.Н.	900	-	2 100
	38.4 Акт приема-передачи. Введен в эксплуатацию упаковочный аппарат (вариант №1) Введен в эксплуатацию аппарат очистки воды (вариант №3)	?	-	?
39	39.1 Учредительные документы, бухгалтерская справка. Отражено увеличение размера уставного капитала в соответствии с изменениями в учредительных документах	150 000	-	-
	39.2 Учредительные документы, акт приема-передачи основных средств, выписка банка с расчетного счета. Получены от учредителя - неплательщика НДС как взнос в уставный капитал предприятия:			
	39.2.1 легковой автомобиль	40 000	-	-
	39.2.2 фритюрницы	22 000	-	-
	39.2.3 тестомешалки	68 000	-	-
	39.2.4 денежные средства на расчетный счет	20 000	-	-
	39.3 Регистрационные документы, платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Уплачены обязательные сборы при регистрации легкового автомобиля, внесенного в Уставный капитал:			
	39.3.1 сумма сбора	1 200	-	-
	39.3.2 оплата за регистрацию транспортного средства в органах ГАИ	800	-	-
	39.4 Регистрационные документы, бухгалтерская справка. Включены в первоначальную стоимость автомобиля уплаченные сборы	?	-	-
	39.5 Акт приема - передачи. Введены объекты основных средств в эксплуатацию:			
	39.5.1 легковой автомобиль	?	-	-
	39.5.2 фритюрницы	?	-	-
	39.5.3 тестомешалки	?	-	-
40	Бухгалтерская справка. Произведены отчисления в резерв на гарантийный ремонт продукции	-	1 220	3 650
41	41.1 Договор аренды, акт приема - передачи. Отражена передача в оперативную аренду части торговой площади магазина:			
	41.1.1 первоначальная стоимость	78 000	-	791 340
	41.1.2 износ	56 000	-	151 725
	41.2 Приходный кассовый ордер. Получен в кассу предприятия аванс за первый месяц аренды	4 200	-	10 260
	41.3 Налоговая накладная. Начислен НДС в сумме арендной платы	?	-	?
	41.4 Договор аренды, акт предоставленных услуг, счет. Начислена арендная плата за текущий квартал	4 200	-	10 260
	41.5 Налоговая накладная, акт предоставленных услуг, счет. Отражен НДС в сумме арендной платы	?	-	?

Продолжение таблицы 1.16

	41.6 Расходный кассовый ордер, выписка банка с текущего счёта. Сданы наличные денежные средства на расчетный счет в банке	4 200	-	10260
42	42.1 Выписка банка с расчетного счёта. Получен аванс за продаваемый - прицеп к легковому автомобилю (для варианта №2) - автомобиль-фургончик (для варианта №3)	-	24 000	12 000
	42.2 Налоговая накладная. Начислен НДС	-	4 000	2 000
	42.3 Акт приема-передачи основных средств. Списана остаточная стоимость выводимого из эксплуатации в связи с продажей объекта основных средств	-	17 850	24 349
	42.4 Акт приема-передачи основных средств. Отражено списание износа продаваемого объекта	-	12 150	3 651
	42.5 Договор купли-продажи, акт приема-передачи основных средств. Передан покупателю прицеп к легковому автомобилю (вариант №2) Передан покупателю автомобиль-фургончик (вариант №3)	-	?	?
	42.6 Налоговая накладная. Отражен НДС в стоимости проданного объекта	-	?	?
43	43.1 Акт выполненных работ. Проведена модернизация оборудования ООО «Техносила»	-	5 700	12 840
	43.2 Налоговая накладная. Отражен НДС в стоимости работ по модернизации	-	1 140	2 140
	43.3 Акт приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. Списаны затраты по модернизации оборудования	-	?	?
44	44.1 Z-отчет РКО. Отражена выручка от реализации товаров в фирменном магазине (реализован весь остаток товаров)	-	См. табл. 1.33	См. табл. 1.42
	44.2 Приходный кассовый ордер. Сдана выручка в кассу предприятия.	-	См. табл. 1.33	См. табл. 1.42
	44.3 Z-отчет РКО, налоговая накладная. Начислен НДС при реализации товаров.	-	См. табл. 1.33	См. табл. 1.42
	44.4 Бухгалтерская справка. Отражена стоимость реализованных товаров	-	См. табл. 1.33	См. табл. 1.42
	44.5 Бухгалтерская справка. Списана сумма торговой наценки, приходящейся на реализованные товары	-	См. табл. 1.33	См. табл. 1.42
	44.6 Расходный кассовый ордер, выписка банка с расчетного счета. Внесены наличные денежные средства из кассы на расчетный счет в банке	-	13 578	1 482
45	Бухгалтерская справка. По уточненным данным увеличена сумма резерва сомнительных долгов	-	5 200	5 284
46	Бухгалтерская справка, платежное поручение, выписка банка с расчетного счёта. Определено сальдо задолженности по НДС, погашена задолженность перед бюджетом по НДС	?	?	?
47	Бухгалтерская справка. Списываются расходы периода на счет финансовых результатов:			
	47.1 себестоимость реализованной продукции	?	?	?

Продолжение таблицы 1.16

	47.2 себестоимость реализованных товаров		?	?
	47.3 административные расходы	?	?	?
	47.4 расходы на сбыт	?	?	?
	47.5 себестоимость проданной иностранной валюты	-	?	?
	47.6 потери от курсовой разницы	-	?	?
	47.7 расходы на сомнительные и безнадежные долги	-	?	?
	47.8 другие операционные расходы	-	?	?
	47.9 финансовые расходы	?	?	?
	47.10 себестоимость проданных внеоборотных активов	-	?	?
	47.11 уценка внеоборотных активов и финансовых вложений	-	?	?
	47.12 другие расходы	-	?	?
48	Бухгалтерская справка. Списываются доходы периода на счет финансовых результатов:			
	48.1 от реализации готовой продукции	?	?	?
	48.2 от реализации товаров	-	?	?
	48.3 от курсовой разницы	?	?	-
	48.4 от курсовой разницы	-	-	?
	48.5 от реализации иностранной валюты	-	?	?
	48.6 от операционной аренды активов	?	-	?
	48.7 от безвозмездно полученных оборотных активов	?	-	?
	48.8 от реализации внеоборотных активов	-	?	?
49	48.9 другие доходы	?		
	49.1 Бухгалтерская справка. Начислен налог на прибыль за отчетный период	?	?	?
	49.2 Платежное поручение, выписка банка с текущего счёта. Перечислен налог на прибыль в бюджет	13 728	4 483	20 452
	49.3 Бухгалтерская справка. Списаны расходы по налогу на прибыль на финансовый результат	?	?	?
50	Бухгалтерская справка. Определен и списан финансовый результат периода:			
	50.1 от текущей деятельности	?	?	?
	50.2 от финансовой деятельности	?	?	?
	50.3 от другой деятельности	?	?	?
51	Бухгалтерская справка. Часть нераспределенной прибыли направлена в резервный капитал	15 000	-	10 000

Таблица 1.17 - Дополнительные данные для отражения расчетов с зарубежным поставщиком (для вариантов № 1, № 2, № 3)

№ варианта	Вид валюты	Сумма, уплачиваемая поставщику в валюте	Курс ЦБ РФ на дату расчета
1.	Доллар США	2 000	80,3 руб/доллар
2.	Евро	17 000	102,0 руб/евро
3.	Доллар США	95 580	80,5 руб/доллар

Таблица 1.18 – Аналитические данные для начисления заработной платы производственным рабочим и общецеховому персоналу (для варианта №1)

№	Категория персонала	Дополнительные данные	Сумма, тыс. руб.
1.	Производственные рабочие	Продукция № 1	6 500
2.	Производственные рабочие	Продукция № 2	4 000
3.	Производственные рабочие	Продукция № 3	3 500
4.	Производственные рабочие	Продукция № 4	5 000
5.	Общепроизводственный персонал	Цех № 1	4 000
6.	Общепроизводственный персонал	Цеха № 2	4 560

Таблица 1.19 – Аналитические данные об использовании производственных материалов (для варианта №1)

№ цеха-потребителя	Использование в производстве	Сумма, тыс. руб.
цех № 1	продукции № 1	5 720
цех № 1	продукции № 2	16 900
цех № 2	продукции № 3	7 350
цех № 2	продукции № 4	9 430

Таблица 1.20 – Аналитические данные для начисления амортизации основных средств (для варианта №1)

№	Объекты основных средств	Сумма износа за период, тыс. руб.
1.	Административное здание	5 320
2.	Здание магазина	3 980
3.	Здание цеха № 1	4 650
4.	Здание цеха № 2	11 310
5.	Компьютеры	500
6.	Миксеры (цех № 1)	200
7.	Автомобиль службы доставки	950
8.	Печи (цех № 2)	806
9.	Глазиривочные машины и дозаторы (цех № 1)	2 104
10.	Смесители компонентов (цех № 2)	320
11.	Вакуум-аппараты (цех № 1)	40
12.	Холодильные установки, арендованные на условиях оперативной аренды (цех № 1)	Начисляет арендодатель

Таблица 1.21 – Дополнительные данные для распределения и списания суммы общепроизводственных расходов (для варианта № 1)

№	Показатель	Значение		
		Всего	Цех № 1	Цех № 2
1.	Доля условно - переменных общепроизводственных расходов (% к общей сумме по соответствующей статье общепроизводственных расходов):			
1.1.	Расход электроэнергии на общепроизводственные нужды	70 %		
1.2.	Расход запасных частей для текущего ремонта и технического обслуживания оборудования	100 %		
1.3.	Заработная плата цехового персонала с отчислениями	100 %		
2.	Нормативная мощность цехов (нормо-часов)	30 000	10 000	20 000
3.	Фактическая мощность цехов (нормо-часов)	30 000	9 000	21 000

Продолжение таблицы 1.21

4.	Плановые суммы общепроизводственных расходов:			
4.1.	Переменных	19 000	9 000	10 000
4.2.	Постоянных	16 000	11 000	15 000
4.3.	Всего	45 000	20 000	25 000
5.	Фактические суммы общепроизводственных расходов:			
5.1.	Переменных	?	?	?
5.2.	Постоянных	?	?	?
5.3.	Всего	?	?	?

Таблица 1.22 – Аналитические данные по счету «Производство» для расчета себестоимости выпущенной продукции (для варианта № 1)

Показатель	Продукция № 1	Продукция № 2	Продукция № 3	Продукция № 4
Остатки незавершенного производства на начало периода, тыс. руб.	510	2 340	3 820	430
Остатки незавершенного производства на конец периода, тыс. руб.	8 561	16 999	7 967	11 771
Объем выпуска, шт.	1 480	484	2 700	1 100

Таблица 1.23 – Аналитические данные об объемах реализации готовой продукции за период (для варианта № 1)

Показатель	Продукция № 1	Продукция № 2	Продукция № 3	Продукция № 4
№ операции в табл. 2.16	32	32	33	33
Объем реализации готовой продукции, шт.	2 000	1 080	3 000	900
Отпускная цена единицы, в т.ч. НДС, тыс. руб.	30,00	79,20	18,60	45,00

Таблица 1.24 – Данные о депонированной за отчетный период заработной плате (для вариантов № 1, № 2, № 3)

№ варианта	Сумма депонированной заработной платы, тыс. руб.
1	1 450
2	2 309
3	3 890

Таблица 1.25 – Данные об изменении курсовой стоимости финансовых инвестиций (для вариантов № 1, № 2, № 3)

№ варианта	Вид финансового вложения	Курсовая стоимость, грн/акция	
		На начало периода	В отчетном периоде
1	Акции, доля в капитале 5 %, перепродаж не планируются	3 572	5 100

Продолжение таблицы 1.25

2	Акции, доля в капитале 11 %, планируется перепродажа в течение года	19 527	18 027
3	Акции, доля в капитале 8 %, планируется перепродажа в течение года	10 588	9 864

Таблица 1.26 – Дополнительные данные о покупке иностранной валюты (для варианта № 2)

Показатель	Значение
Сумма приобретаемой иностранной валюты, евро	15 000
Курс ЦБ РФ	10,2 грн/евро
Рыночный курс продажи	10,35 грн/евро

Таблица 1.27 - Аналитические данные для начисления заработной платы производственным рабочим и общепроизводственному персоналу (для варианта № 2)

№	Категория персонала	Дополнительные данные	Сумма, тыс. руб.
1.	Производственные рабочие	Продукт А	21 050
2.	Производственные рабочие	Продукт В	30 400
3.	Производственные рабочие	Продукт С	25 350
4.	Общепроизводственный персонал	-	51 300

Таблица 1.28 – Аналитические данные об использовании в производстве основных и вспомогательных материалов (для варианта № 2)

Использование на производство	Сумма, тыс. руб.
Продукт А	10 020
Продукт В	8 675
Продукт С	12 436

Таблица 1.29 – Дополнительные данные для распределения и списания суммы общепроизводственных расходов (для варианта № 2)

№	Показатель	Значение
1.	Доля условно – переменных общепроизводственных расходов (% к общей сумме по соответствующей статье общепроизводственных расходов):	
1.1.	Расход электроэнергии на общепроизводственные нужды	100 %
1.2.	Расход вспомогательных материалов для эксплуатации оборудования	100 %
1.3.	Заработная плата цехового персонала с отчислениями	20 %
1.4.	Расход малоценных и быстроизнашивающихся предметов	100 %
2.	Нормативная мощность цехов (машино-часов)	40 000
3.	Фактическая мощность цехов (машино-часов)	38 000
4.	Плановые суммы общепроизводственных расходов:	
4.1.	Переменных	17 000
4.2.	Постоянных	65 000
4.3.	Всего	82 000
5.	Фактические суммы общепроизводственных расходов:	
5.1.	Переменных	?
5.2.	Постоянных	?
5.3.	Всего	?

Таблица 1.30 – Аналитические данные по счету «Производство» для расчета себестоимости выпущенной продукции (для варианта № 2)

Показатель	Продукт А	Продукт В	Продукт С
Остатки незавершенного производства на начало периода, тыс. руб.	5 310	2 618	9 662
Остатки незавершенного производства на начало периода, тыс. руб.	6 120	7 901	1 114
Объем выпуска, шт.	20 752	15 625	11 050

Таблица 1.31 – Аналитические данные об объемах реализации готовой продукции за период (для варианта № 2)

Показатель	Продукт А	Продукт В	Продукт С
№ операции в табл. 2.10	32	33	34
Объем реализации готовой продукции, шт.	19 000	16 625	10 000
Отпускная цена единицы при реализации отечественным покупателям, в т.ч. НДС, тыс. руб.	6,00	9,60	-
Отпускная цена единицы при реализации на экспорт, евро	-	-	3 евро

Таблица 1.32 – Дополнительные данные о продаже иностранной валюты (для варианта № 2)

Показатель	Значение
Сумма продаваемой иностранной валюты, евро	20 000
Курс ЦБ РФ	104 руб/евро
Рыночный курс покупки	105 руб/евро

Таблица 1.33 – Дополнительные данные об остатках товаров в фирменном магазине (для варианта № 2)

Остаток по счету	Дебет	Кредит
«Товары»	13 578	
«Торговая наценка»		4 526

Таблица 1.34 – Дополнительные данные о покупке иностранной валюты (для варианта № 3)

Показатель	Значение
Сумма приобретаемой иностранной валюты, доллар	85 000
Курс ЦБ РФ	80,3 руб/дол
Рыночный курс продажи	80,5 руб/дол

Таблица 1.35 - Аналитические данные для начисления заработной платы производственным рабочим и общепроизводственному персоналу (для варианта №3)

№	Категория персонала	Дополнительные данные	Сумма, тыс. руб.
1.	Производственные рабочие	Продукция А	85 940
2.	Производственные рабочие	Продукция Б	92 510

Продолжение таблицы 1.35

3.	Производственные рабочие	Продукция В	19 400
4.	Общепроизводственный персонал	-	58 670

Таблица 1.36 – Аналитические данные для начисления амортизации основных средств (для варианта № 3)

№	Объекты основных средств	Сумма износа за период, грн
1	Здание цеха №1	124 561
2	Здание цеха №2	86 954
3	Торговый павильон	35 645
4	Здание склада готовой продукции	7 841
5	Здание офиса	12 457
6	Легковой автомобиль, взятый в финансовую аренду	608
7	Автомобиль-фургончик службы сбыта	235
8	Автоматизированная поточная линия (цех № 1)	1 486
9	Миксеры и смесители (цех № 1)	1 488
10	Рефрижератор (цех № 2)	693
11	Линия фасовки продукции (цех № 2)	972
12	Вакуум-аппарат, арендованный на условиях оперативной аренды (цех № 2)	начисляет арендодатель
	Итого	272 940

Таблица 1.37 – Аналитические данные об использовании в производстве основных и вспомогательных материалов (для варианта № 3)

Использование на производство	Сумма, тыс. руб.
Продукция А	16 813
Продукция Б	12 485
Продукция В	24 120

Таблица 1.38 – Дополнительные данные для распределения и списания суммы общепроизводственных расходов (для варианта № 3)

№	Показатель	Значение
1.	Доля условно - переменных общепроизводственных расходов (% к общей сумме по соответствующей статье общепроизводственных расходов):	
1.1.	Расход электроэнергии на общепроизводственные нужды	100 %
1.2.	Расход вспомогательных материалов для эксплуатации оборудования	100 %
1.3.	Заработная плата цехового персонала с отчислениями	30 %
1.4.	Расход малоценных и быстроизнашивающихся предметов	100 %
2.	Нормативная мощность цехов (машино-часов)	145 000
3.	Фактическая мощность цехов (машино-часов)	135 000
4.	Плановые суммы общепроизводственных расходов:	
4.1.	Переменных	35 000
4.2.	Постоянных	290 000
4.3.	Всего	325 000
5.	Фактические суммы общепроизводственных расходов:	
5.1.	Переменных	?
5.2.	Постоянных	?
5.3.	Всего	?

Таблица 1.39 – Аналитические данные по счету «Производство» для расчета себестоимости выпущенной продукции (для варианта № 3)

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция В
Остатки незавершенного производства на начало периода, тыс. руб.	10 256	11 234	8 950
Остатки незавершенного производства на конец периода, тыс. руб.	21 632	10 484	7 695
Объем выпуска, шт.	33 033	97 283	13 967

Таблица 1.40 – Аналитические данные об объемах реализации готовой продукции за период (для варианта № 3)

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция В
Объем реализации готовой продукции, шт.			
- для операции 32	8 334	25 687	5 690
- для операции 33	12 804	47 339	7 380
- для операции 34	12 025	24 568	3 242
Отпускная цена единицы при реализации отечественным покупателям, в т.ч. НДС, тыс. руб.	15	6	8,4
Отпускная цена единицы при реализации на экспорт, дол.	3,2	1	2

Таблица 1.41 – Дополнительные данные о продаже иностранной валюты (для варианта № 3)

Показатель	Значение
Сумма продаваемой иностранной валюты, дол.	40 000
Курс ЦБ РФ	80,4 руб/дол
Рыночный курс покупки	80,2 руб/дол

Таблица 1.42 – Дополнительные данные об остатках товаров в торговой сети (для варианта № 3)

Остаток по счету	Дебет	Кредит
«Товары»	1 482	
«Торговая наценка»		494

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. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
2. О консолидированной отчетности. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ
3. 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 (с изм. и доп.).
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 № 26 н
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 №167 н
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. Арчакова, М. Б. Справедливая стоимость как фактор повышения достоверности финансовой отчетности: Монография / М.Б. Арчакова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 142 с.: 60х90 1/16. - (Научная мысль). (обложка) ISBN 978-5-16-010556-7, 500 экз. (ЭБС Znanium.com)
32. 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)
33. Бухгалтерская (финансовая) отчётность [текст]: Учеб. для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учёт, анализ и аудит»/ под ред.В.Д Новодворского.- 2-е изд., испр.- М.: Издательство «Омега-Л», 2010.-608 с. (ЭБС biblioclub.ru)
34. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учебное пособие.

Рек. УМО по обр. в области финансов, учета и мировой экономике для студ. по спец. "Бух.учет, анализ и аудит" / ред. Я. В. Соколов. - М. : Магистр, 2009. - 479 с. - 2000 экз.. - ISBN 978-5-9776-00820-8 (в пер.) (ЭБС biblioclub.ru)

35. Вакульчук О. Основные показатели годовой финансовой отчетности [текст].- М.: Лаборатория книги, 2010. - 147 с. (ЭБС biblioclub.ru). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/96758_Osnovnye_pokazатели_godovoi_finansovoi_otchetnosti.html

36. 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)

37. Загорная Ю. Порядок составления и исследование основных показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия [текст].- М.: Лаборатория книги, 2010. - 130 с. (ЭБС BIBLIOCLUB.RU). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/97217_Poryadok_sostavleniya_i_issledovanie_osnovnykh

38. 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) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://webirbis.spsl.nsc.ru/irbis64r_01/cgi/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=CAT_PRINT&P21DBN=CAT&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

39. Камысовская, С.В. Консолидированная отчетность группы взаимозависимых предприятий / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова ; Федер. агентство по образованию, Ставроп. гос. ун-т. - Ставрополь : Мысль, 2010. - 199 с. ; 20 см. - Библиогр.: с. 190-198. - 500 экз. - ISBN 978-5-9982-0008-3 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://webirbis.spsl.nsc.ru/irbis64r_01/cgi/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=CAT_PRINT&P21DBN=CAT&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

40. Кинг, Альфред Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности : [новые требования FASB: пер. с англ.] / Альфред Кинг. - Москва : Бизнеском, 2012. - 354 с. ; 25 см. - (Библиотека финансового директора : БФД ; т. 12). - Пер. изд. : Fair value for financial reporting / Alfred M. King. - 1000 экз. - ISBN 978-5-91663-146-3 (в пер.).

41. Мельникова, Л. А. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузов-ский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.: 60х90 1/16. - (На-

учная книга). (обложка) ISBN 978-5-9558-0402-6, 500 экз. (ЭБС Znanium.com)

42. Нечитайло, А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : учебник для вузов [Гриф Международной академии науки и практики организации производства] / [А. И. Нечитайло и др.] ; под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Ростов на Дону : Феникс, 2013. - 653, [1] с. : обр., формы, табл. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 641-649. - ISBN 978-5-222-20695-9 (в пер.) (ЭБС Znanium.com)

43. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебник для бакалавров / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. - М.: Дашков и К, 2013. - 364 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01960-9 (ЭБС Znanium.com)

44. 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)

45. Тихомиров, Д.В. Применение методологии оценки стоимости при подготовке финансовой отчетности = Application of valuation techniques for financial reporting purposes / Тихомиров Д. В. ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации, каф. КПМГ. - Москва : Финансовый университет, 2013. - 127 с. : диагр. ; 20 см. - Библиогр.: с. 123-125. - 60 экз. - ISBN 978-5-7942-1112-2

Дополнительная литература

46. Бычкова, С.М. Цели финансовой отчетности и аудита: методологические проблемы определения критериев и обоснования классификации искажений финансовой отчетности [Текст] / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. - 2015. - №1-2.

47. Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности [Текст] / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Аудитор. - 2014. - №5. - С. 69-80 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://irbis.bgsha.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=ECOOB_PRINT&P21DBN=ECOOB&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

48. Генералова, Н. В. МСФО и достоверность бухгалтерской отчетности / Н. В. Генералова // Финансы и бизнес. - 2010. - N 2. - С. 142-148 : ил. - Библиогр.: с. 148 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://z64.nbchr.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=MARS8_PRINT&P21DBN=MARS8&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

49. Генералова, Н. В. Представление финансовой отчетности по МСФО / Н. В. Генералова // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 11. - С. 17-24. - ISSN 0321-0154 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://z64.nbchr.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=MARS8_PRINT&P21DBN=MARS8&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=MARS8_PRINT&P21DBN=MARS8&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

50. Генералова, Н. В. Первая отчетность по МСФО / Н. В. Генералова, Д. А. Зубова // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 1. - С. 18-25. - Библиогр. в сносках. - ISSN 0321-0154 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://z64.nbchr.ru/cgi-bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=MARS8_PRINT&P21DBN=MARS8&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

bin/irbis64r_11/cgiirbis_64.exe?LNG=&Z21ID=&I21DBN=MARS8_PRINT&P21DBN=MARS8&S21STN=1&S21REF=&S21FMT=fullw_print&C21COM=S&S21CNR=&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=M=&S21STR=

51. Степанов, В. П. Бухгалтерский учет и формирование финансовых результатов деятельности предприятия [текст]. - М.: Лаборатория книги, 2010. - 227 с. (ЭБС biblioclub.ru). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.biblioclub.ru/97746_](http://www.biblioclub.ru/97746_Bukhgalterskii_uchet_i_formirovanie_finansovykh_rezultatov_deyatelnosti_pre)

[Bukhgalterskii_uchet_i_formirovanie_finansovykh_rezultatov_deyatelnosti_pre](http://www.biblioclub.ru/97746_Bukhgalterskii_uchet_i_formirovanie_finansovykh_rezultatov_deyatelnosti_pre)
[dpriyatiya.html](http://www.biblioclub.ru/97746_Bukhgalterskii_uchet_i_formirovanie_finansovykh_rezultatov_deyatelnosti_pre)

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

Составители: **Одинцова** Татьяна Михайловна,
Черемисинова Диана Валерьевна, **Прудникова** Людмила Анатольевна

В авторской редакции