

 СОЧИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ	МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования СОЧИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ Филиал в г.Анапе Краснодарского края
--	--

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной
работы студентов

Наименование специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Дисциплина

МДК.04.01

**Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

Форма обучения очная

Анапа, 2022

Организация-разработчик:

ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» филиал в городе Анапе Краснодарского края

Разработчик:

Деркачева С.Р. - преподаватель ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» филиал в городе Анапе Краснодарского края.

Методические рекомендации по МДК рассмотрены и одобрены на заседании цикловой методической комиссии естественно-математических и экономических дисциплин.

Утверждены «31» 082022г. Протокол № 1

Председатель цикловой методической комиссии  С.Р. Деркачева

Содержание

Введение	4
Общие методические указания.....	6
Планы практических занятий и образовательные технологии.....	9
Практическое занятие 1	9
Практическое занятие 2	10
Практическое занятие 3	14
Практическое занятие 4	19
Практическое занятие 5	20
Практическое занятие 6	20
Практическое занятие 7	21
Практическое занятие 8	25
Практическое занятие 9	26
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации по выполнению практических занятий и самостоятельной работы (далее - методические указания) в соответствии с рабочей программой **ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»**, включающего **МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»**.

Содержание методических рекомендаций соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Основные цели выполнения практических занятий и самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний, формирование умений использовать справочную документацию и дополнительную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельного мышления;
- развитие исследовательских умений;
- формирование общих и профессиональных компетенций.

Методические рекомендации по выполнению практических работ представляет собой комплекс ситуационных задач по изучению порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерских документах операций по составлению бухгалтерской отчетности.

Задачи организации самостоятельной работы:

- мотивировать обучающихся к освоению учебных программ;
- повысить ответственность обучающихся за свое обучение;
- способствовать развитию общекультурных и профессиональных компетенций;
- создать условия для формирования способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию.

Цель достигается освоением следующих компетенций: ОК 01-06; ОК 09-11; ПК 4.1.-4.7.

Для выполнения практических занятий и самостоятельной работы рекомендуется пользоваться конспектами занятий, учебной литературой, которая предложена в списке рекомендуемой литературы, Интернет-ресурсами или другими источниками по усмотрению обучающегося.

При освоении междисциплинарного курса предусматриваются различные виды практической и самостоятельной работы обучающегося:

1) для освоения теоретических знаний:

- чтение текста (учебника, дополнительной литературы);
- анализ, структурирование и логически последовательное изложение текста в виде конспекта;
- изучение и осмысление нормативных документов.

2) для закрепления и систематизации полученных знаний:

- анализ конспекта лекции, учебного материала;
- поиск литературных источников, их систематизация; изучение и обобщение литературного материала (учебников, пособий, первоисточников, электронных ресурсов);
- подготовка, оформление рефератов, докладов.

3) для формирования компетенций:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариативных задач и упражнений;
- решение ситуационных производственных задач;
- подготовка и оформление презентаций, в том числе в электронной форме.

Практическая и самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося и определяется учебным планом. Самостоятельная внеаудиторная работа – это форма организации индивидуального изучения обучающимися учебного материала в внеаудиторное время.

Самостоятельная работа осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа не только помогает обучающемуся успешно овладеть программным материалом, приобрести навыки и умения профессиональной деятельности, она вырабатывает потребность к постоянной работе над собой, к расширению кругозора, к постоянному самообразованию и самовоспитанию.

С введением федеральных государственных образовательных стандартов нового поколения значение практических занятий и самостоятельной работы существенно возрастает, поскольку необходимым условием формирования компетенций выступает включение обучающихся в профессиональную деятельность. В таких ситуациях обучающийся должен реализовывать целостный цикл самоуправления деятельностью: от постановки (или принятия) ее цели на основе анализа ситуации до выбора способов осуществления деятельности и оценки ее результатов.

Прежде всего, для выполнения практических занятий и самостоятельной работы обучающийся должен уметь найти нужную литературу, ориентироваться в учебной и периодической печатной информации. В этом помогают задания такие как подготовка сообщения, выполнение реферата, конспектирование отдельных параграфов учебника, решение типовых задач, выполнение аналитических записок при подготовке к практическим занятиям.

Целью методических указаний является организация и управление самостоятельной работой обучающихся в процессе целенаправленного изучения материала темы, самостоятельного определения уровня знаний и умений.

Методические рекомендации по выполнению практических занятий и самостоятельной работы состоят из 9 занятий, включающих в себя ситуационные задачи и контрольные вопросы.

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД) и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля

С целью овладения указанным видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля **должен:**

знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса:
- порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о финансовых результатах.
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации,
- технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений,

произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;

- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.
- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников).
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками.
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы).
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

иметь практический опыт в:

- составления бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности.
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- применения налоговых льгот;
- в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Практические занятия предназначены для более детальной проработки сложных тем учебного курса. Они помогают понять теоретический материал, увидеть возможность его применения для решения конкретных практических проблем и ситуаций, возникающих в работе экономистов.

Для эффективной работы необходимо иметь специальную тетрадь для выполнения практических заданий и подготовки к практическим занятиям. Эта тетрадь по мере выполнения заданий периодически проверяется преподавателем для последующей комплексной аттестации студента по дисциплине ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности», включающего МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в ходе практической работы над конкретными темами. При подготовке к практическим занятиям необходимо:

- 1) внимательно ознакомиться с тематикой занятия;
- 2) прочесть конспект лекции по теме, изучить рекомендованную литературу;
- 3) составить краткий план ответа на каждый вопрос практического занятия;
- 4) подготовить доклад или сообщение;
- 5) проверить свои знания, отвечая на вопросы для самопроверки.

Студенты, не присутствовавшие на практических занятиях или не участвовавшие в обсуждении поставленных в плане вопросов, обязаны отрабатывать их индивидуально в устной или письменной форме. В случае невыполнения этого условия в течение семестра преподаватель задает на экзамене дополнительные вопросы по пропущенным темам.

На практические занятия необходимо приходить подготовленными. Хорошая подготовка будет способствовать своевременному усвоению изучаемого материала, и учитываться при итоговой аттестации студента.

Эффективность усвоения студентами дисциплины «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» обеспечивается системой текущего и итогового контроля. Текущий контроль осуществляется, главным образом, в ходе проведения практических занятий по соответствующим темам и обеспечивает проверку работы каждого студента по усвоению знаний, приобретению умений.

Практическое занятие 1

Тема 1.1: Общие положения по бухгалтерской отчетности

Цель работы: Изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить состав бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и ответить на вопросы теста:

1. Бухгалтерская отчетность -

1) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных аналитического учета по установленным формам;

2) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

3) единая система данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

4) единая система группировки данных организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе регистров бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Состав бухгалтерской отчетности организаций, за исключением бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг):

1) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств;

2) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;

3) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним, предусмотренные нормативными актами; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;

4) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка.

3. Что указывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности?

1) несущественная информация об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;

2) факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;

3) изменения в своей учетной политике в текущем отчетном периоде;

4) изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

4. Кому не представляют годовую бухгалтерскую отчетность все организации, за исключением бюджетных?

1) в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества;

2) территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;

3) вышестоящим организациям;

4) органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

1) первый календарный день года, следующего за отчетным;

2) последний календарный день отчетного периода;

3) 1 марта года, следующего за отчетным;

4) 1 февраля года, следующего за отчетным.

1.2. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5

Задание на занятие:

Задание 1. Изучить формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приложить формы к отчету.

Задание 2. Изучить коды строк форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Коды строк в табличном варианте приложить к отчету.

Задание 3. Вставить коды строк в формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» внести в строку «Пояснения» (Приложение А).

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение бухгалтерской отчетности.
2. Кому представляют годовую бухгалтерскую отчетность все организации, за исключением бюджетных?
3. Назовите сроки сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие 2

Тема 1.2 Подготовительные работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Цель работы: Подготовительные работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Подготовка к занятию:

1. Изучить ответственность за нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.
2. Порядок и сроки проведения инвентаризации всех статей баланса. Виды инвентаризации баланса.
3. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.
4. Отражение за отчетный период хозяйственных операций на основании надлежаще оформленных первичных документов.

Задание 1

Наименование занятия: Решение ситуаций на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.

Цель занятия: привитие практических навыков по исправлению ошибок, сверке данных аналитического и синтетического учета.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и вставить недостающие фразы:

- 1) Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности
- 2) Ошибка признается существенной, если она
- 3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат.....
- 4) Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года..... записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета
- 5) Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется
- 6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному

осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном

7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до, исправляется в порядке, установленном

8) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

9) Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода (ретроспективный пересчет).

10) Ретроспективный пересчет производится в отношении, представленного в бухгалтерской отчетности за отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

1.2 Изучить алгоритм действий при новом порядке исправления ошибок (Приложение Д)

1.3 Подготовить отчет по самостоятельной работе.

Задание на занятие:

Задание 2. Исправить допущенную ошибку при отражении бухгалтерской записи:

1) Поступили материалы от поставщика на сумму 6000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

62	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 6000

2) Поступили материалы от поставщика на сумму 8000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

60	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 6000

3) Получены деньги в банке для выдачи заработной платы работникам на сумму 21 000 руб.

51	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 20 000

70	
Дебет	Кредит
	Сн
1)20 000	

4) Оплачены налоги в бюджет на сумму 24 000 руб.

50	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 21 000

69	
Дебет	Кредит
	Сн
1)21 000	

Задание 3. Сальдо по синтетическим счетам предприятия розничной торговли на 1 сентября 2016 года (Таблица 2).

- 1) Составить оборотно-сальдовую ведомость (Приложение В).
- 2) Проверить правильность формирования оборотно-сальдовой ведомости на равенство оборотов по кредиту и дебету.
- 3) Какой счет и на какую сумму не отражен в оборотно-сальдовой ведомости? Внести исправления.

Таблица 2 - Сальдо по синтетическим счетам 1 сентября 2016 года

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	130000
02	Амортизация основных средств	5900
10	Материалы	1200
41	Товары	121800
41-2	Товары в розничной торговле	120000
41-3	Тара	1800
42	Торговая наценка	39500
44	Расходы на продажу	780
50	Касса	500
51	Расчетный счет	17000
57	Переводы в пути	4800
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40000
68	Расчеты по налогам и сборам	3300
68-1	Расчеты по НДФЛ	1100
68-2	Расчеты с бюджетом по НДС	2200
69	Расчеты с внебюджетными фондами	3400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	9700
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	2100
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба	2100
80	Уставный капитал	170000

96	Резерв предстоящих расходов и платежей	4180
99	Прибыли и убытки	38000

Задание 4. В ноябре 2016 года бухгалтер организации произвел сверку расчетов с фирмой, осуществляющей услуги связи, за октябрь 2016 года. В результате выяснилось, что бухгалтер занизил затраты по оплате услуг связи, которые носили производственный характер. На расходы по обычным видам деятельности фактически была отнесена сумма 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.), а нужно было - 2950 руб. (в том числе НДС - 450 руб.). Так как это ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, то какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре 2016 года будет отражено исправление?

Задание 5. В ноябре 2016 года организация приобрела и приняла к бухгалтерскому учету оборудование. Его стоимость согласно договору 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Расходы на доставку оборудования в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.) ошибочно не были включены в его первоначальную стоимость, а были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности. Организация установила срок полезного использования основного средства - 50 месяцев. В декабре 2016 года начислена амортизация в размере 4000 руб. (200 000 руб.: 50 мес.).

Какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре и декабре 2016 года будет отражено исправление?

Задание 6. В феврале 2017 года был проведен аудит. По итогам проверки выявлено, что неверно сформирована первоначальная стоимость объекта основных средств (Задание 2), в результате чего завышены расходы по обычным видам деятельности организации на 10 000 руб. и неправильно определен размер ежемесячной суммы амортизации. Первоначальная стоимость оборудования должна составлять 210 000 руб. (200 000 руб. + 10 000 руб.), а величина амортизационных отчислений в месяц - 4200 руб. (210 000 руб.: 50 мес.).

Бухгалтер организации классифицировал данную ошибку как существенную (5%). Какие корректирующие записи должен сделать бухгалтер на основании справки?

Задание 7. 20 декабря 2016 года организация выставила своему контрагенту акт выполненных работ и счет-фактуру на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

В декабре в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

Дебет 62, Кредит 90, субсчет «Выручка» - 11 800 руб. - отражена выручка за выполнение работы;

Дебет 90, субсчет «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС» - 1800 руб. - начислен НДС на сумму выручки.

В феврале 2017 года после подписания бухгалтерской отчетности за 2016 год при сверке взаиморасчетов было обнаружено, что сумма отраженной в учете выручки занижена на 80 руб. Данная ошибка (0,7%) является несущественной для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Как будет отражено исправление данной ошибки в учете в момент ее обнаружения?

Задание 8. Организация при составлении бухгалтерской отчетности за 2016 год допустила существенную ошибку, приведшую к занижению себестоимости на 130 000 руб. и соответствующему завышению чистой прибыли в бухгалтерской отчетности. Чистая прибыль оказалась завышенной на 48,1%, что позволило классифицировать данную ошибку как существенную в отчетности за 2016 год.

Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете текущего отчетного периода (2017 г.)?

Как корректировка отразится в балансе и отчете о финансовых результатах за 2017 год?

Задание 9. Организация в 2016 году после утверждения отчетности за 2015 год обнаружила существенную ошибку прошлого 2014 года: в составе себестоимости не были учтены расходы в размере 2 млн. руб.

Сделайте запись в бухгалтерском учете, отражающую ошибку 2014 года.

Как в бухгалтерском балансе за 2016 год будут скорректированы вступительные остатки на 1 января по статьям незавершенного производства и нераспределенной прибыли?

Задание 10. Организация представляет отчетность за 2016 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2015 и 2014 годы. После утверждения отчетности за 2016 год была обнаружена существенная ошибка за 2010 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2016 и 2015 годы и почему

Контрольные вопросы:

1. Организация документооборота на предприятии.
2. Правила проверки и исправление ошибок в первичных документах.
3. Этапы проведения инвентаризации.
4. Выявление окончательного финансового результата.
5. Составление оборотной ведомости по счетам Главной книги

Практическое занятие 3

Тема 1.3 Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности

Цель работы: Изучение особенностей формирования регламентированной отчетности в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» и ответить на вопросы теста:

1. Отчетный период -
 - 1) период функционирования и деятельности организации;
 - 2) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
 - 3) период с даты государственной регистрации организации по 1 января следующего года;
 - 4) период с 1 октября по 1 января следующего года.

2 Состав бухгалтерской отчетности:

- 1) показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы);
- 2) достоверная и полная информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- 3) нейтральная информация, которая не влияет на решение и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий;
- 4) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительная записка, а также аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

3. Как отражаются показатели об отдельных видах активов, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях?

- 1) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

2) могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

3) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в зависимости от срока обращения, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

4) должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их незначительности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

4. Что должен характеризовать бухгалтерский баланс?

- 1) изменение имущественного и финансового положения организации;
- 2) изменения в динамике финансового положения организации;
- 3) финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;
- 4) финансовое положение организации за отчетный период.

5. Как должны представляться в бухгалтерском балансе активы и обязательства?

1) с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные;

2) подразделением активов и обязательств как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 10 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 10 месяцев;

3) активы и обязательства представляются как долгосрочные;

4) активы и обязательства представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

6. Отчет о финансовых результатах должен характеризовать:

- 1) доходы и расходы организации на отчетную дату;
- 2) финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;
- 3) балансовую прибыль организации за отчетный период;
- 4) чистую прибыль организации за отчетный период.

7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать:

1) сведения, относящиеся к учетной политике для целей налогообложения организации;

2) дополнительные данные, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

3) дополнительные данные о движении отдельных видов имущества в течение отчетного периода, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении;

4) сведения, относящиеся к учетной политике организации.

8. Какие дополнительные данные организации не должны раскрывать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

1) о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

2) о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

3) о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);

4) об аффилированных лицах.

9. В бухгалтерской отчетности не допускается:

1) зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

2) включение числовых показателей в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин;

3) подтверждение результатами инвентаризации активов и обязательств;

4) соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

10. Публикация бухгалтерской отчетности вместе с итоговой частью аудиторского заключения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, производится не позднее:

1) 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;

2) 1 марта года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;

3) 1 апреля года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации;

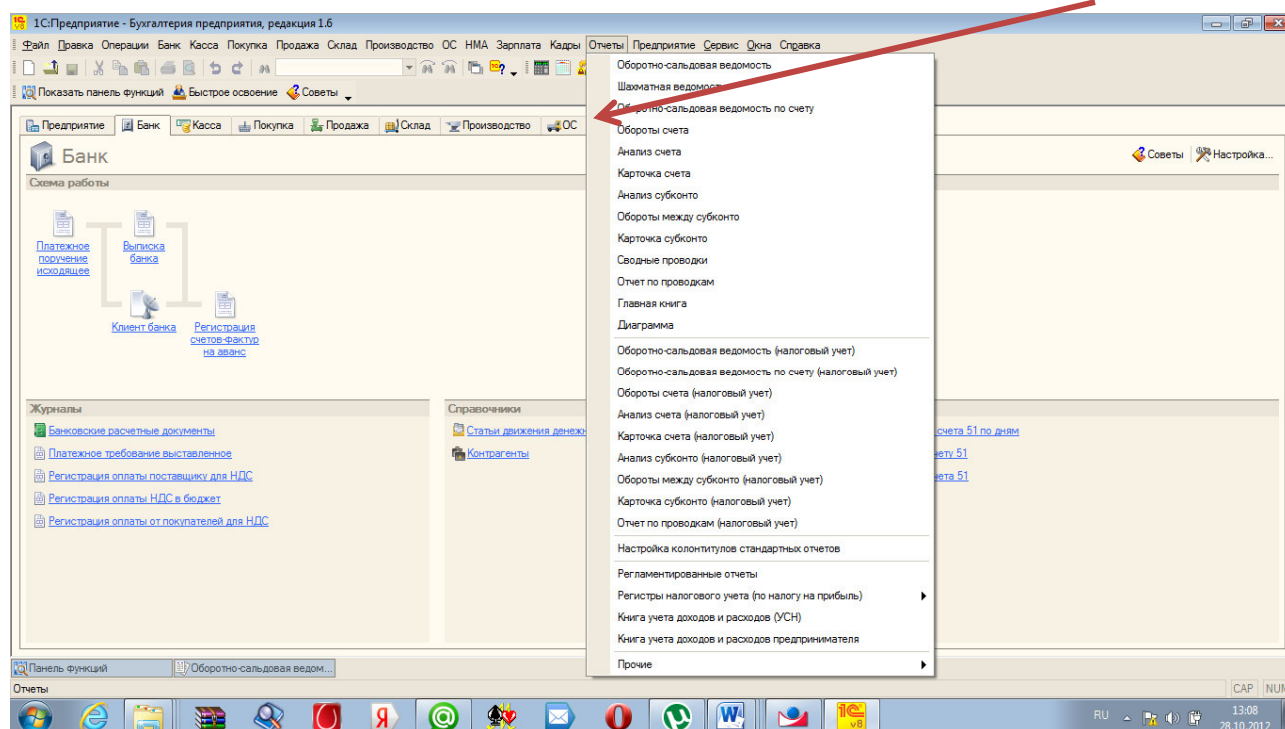
4) 1 февраля года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

1.2 Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10

Задание на занятие:

Задание 1. Открыть программу «1С: Предприятие: Бухгалтерия 8.2». На панели функций регламентированная отчетность находится в «Отчеты».

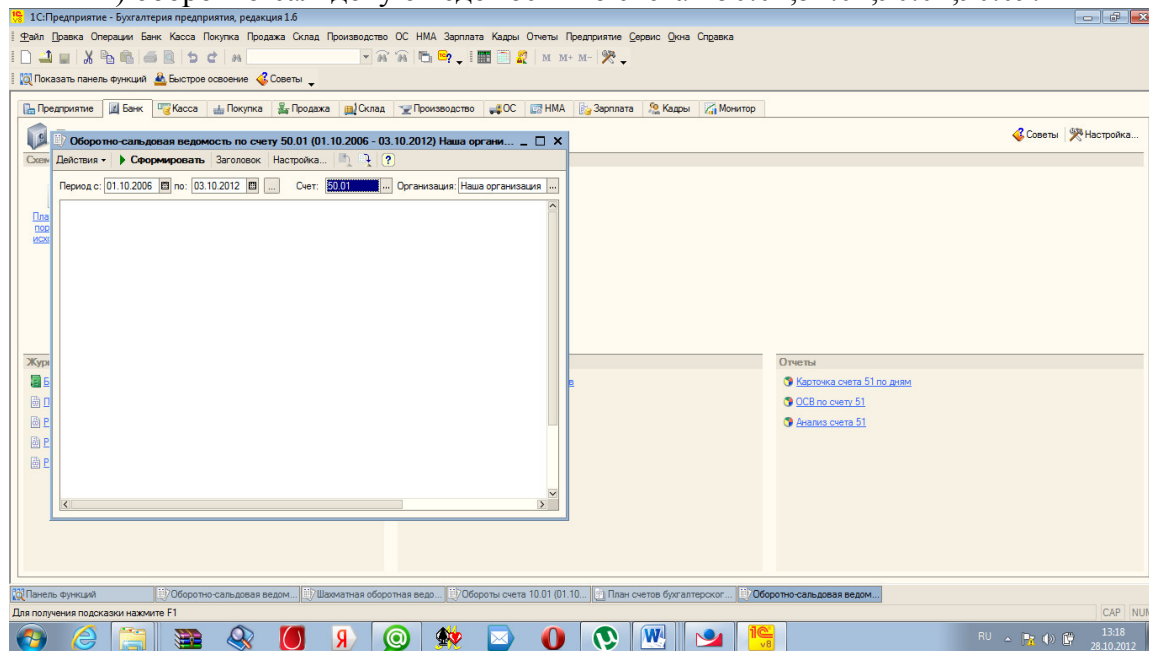


Ознакомиться с регистрами, необходимыми для формирования бухгалтерской отчетности:

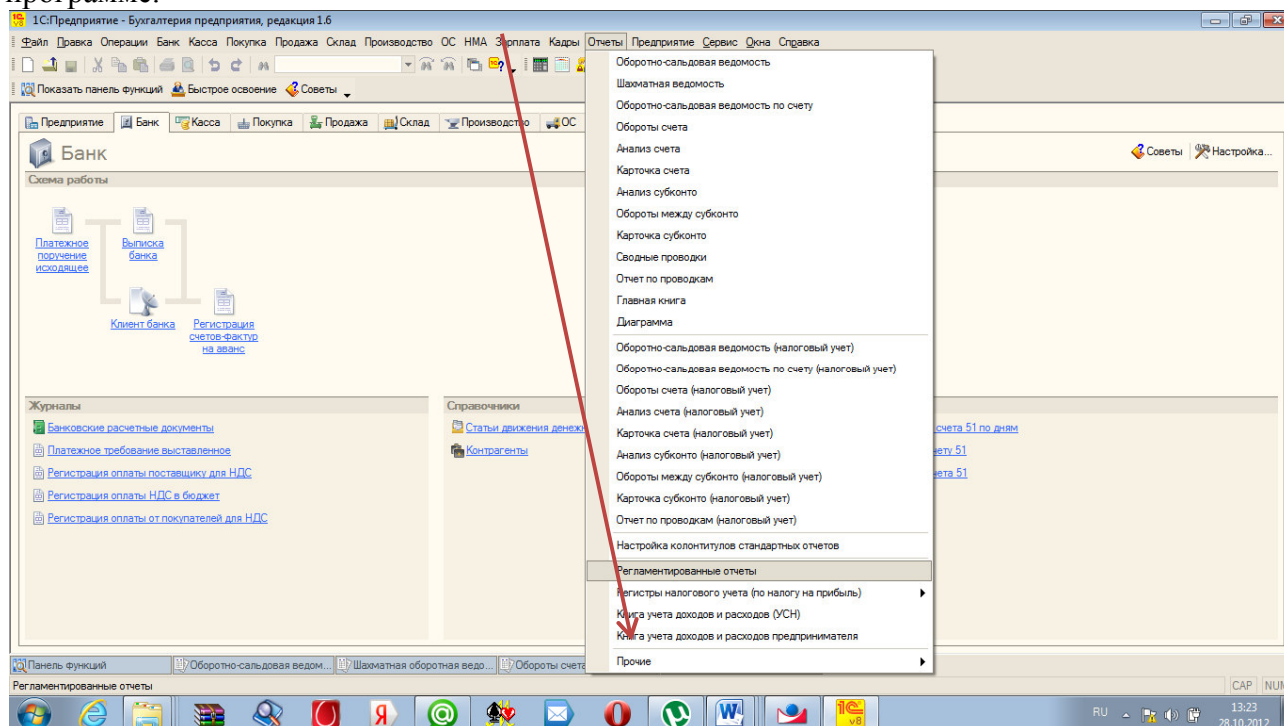
- 1) оборотно-сальдовая ведомость;
- 2) шахматная ведомость;
- 3) оборотно-сальдовая ведомость.
- 4) Главная книга

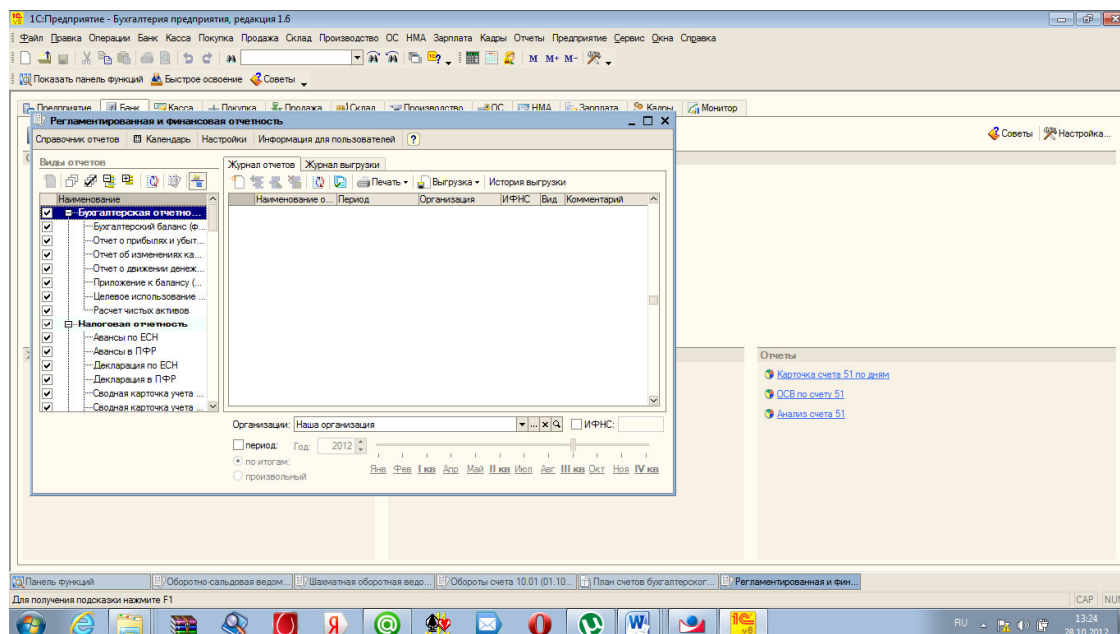
Задание 2. Сформировать и вывести на печать:

- 1) оборотно-сальдовую ведомость;
- 2) шахматную ведомость;
- 3) Главную книгу;
- 4) оборотно-сальдовую ведомость по счетам 50.01;51.01;90.01;90.09.

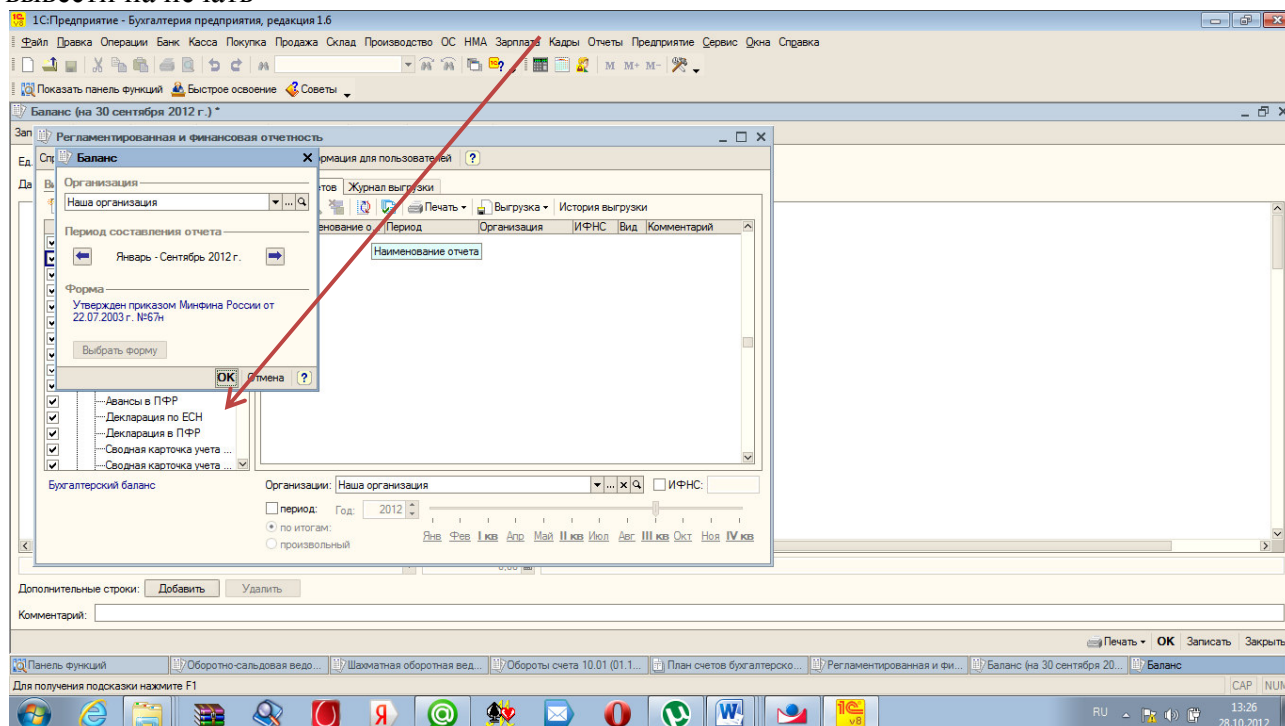


Задание 3. Ознакомиться с составом регламентированной отчетности, представленной в программе.





Задание 4. Сформировать бухгалтерскую отчетность на 1 октября в программе и вывести на печать



- 1) баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;

Контрольные вопросы:

1. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Состав отчетности.
2. Строение баланса. Содержание баланса.
3. Формирование финансовых результатов и их отражение в отчетности.
4. Отчет об изменении капитала.
5. Отчет о движении денежных средств.
6. Приложение к бухгалтерскому балансу.
7. Порядок отражения изменений в учебной политике в целях бухгалтерского учета. Оценка деловой активности организации.

Структура аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.

Практическое занятие 4

Тема 1.5 Налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет

Цель работы: Закрепление навыков составления налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет

Подготовка к занятию:

1. Понятие и назначение сводной отчетности. Правила свода. Раскрытие информации в сводной бухгалтерской отчетности.
2. Порядок составления налоговых деклараций по налогам и сборам.
3. Порядок представления налоговых деклараций в государственные органы статистики.
4. Понятие и назначение сводной отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Порядок представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды.
2. Форма статистической отчетности. Инструкция по их заполнению.
3. Порядок регистрации и перерегистрации организации в статистических органах.
4. Сроки представления и порядок представления статистической отчетности.
5. Раскрытие информации в сводной бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие 5

Тема 1.6 Сводная и сегментарная отчетность

Цель работы: Закрепление знаний и навыков составления сводной и сегментарной отчетности.

Подготовка к занятию:

1. Международные стандарты финансовой отчетности о консолидированной отчетности. Сущность и значение формирования сегментарной отчетности.
2. Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской отчетности. Регулирование сводной (консолидированной) отчетности в современном Российском законодательстве.
3. Состав показателей, подлежащих раскрытию в состав информации по сегментам, и их распределение между отчетными сегментами. Принципы формирования сегментарной управленческой отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Составление сводной отчетности.
2. Основные способы контроля правильности представления бухгалтерской отчетности и отчетных данных.
3. Практическое ознакомление с видами инвентаризации статей баланса.
4. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
5. Сверка данных синтетического и аналитического учета.

Практическое занятие 6

Тема 2.1 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Цель работы: Закрепление знаний о системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Подготовка к занятию:

1. Место и значение бухгалтерского учета в системе управления организацией. Стадии и правила построения учебного процесса. Техника бухгалтерского учета.
2. Документальное оформление учета денежной наличности, денежных документов и переводов в пути. Нормативные акты по учету денежных средств.

3. Документальное оформление операций по учету денежных средств. ПБУ №3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
4. Оформление в бухгалтерской отчетности валютных операций (синтетический и аналитический учет). Бухгалтерская документация по учету долгосрочных инвестиций.
5. Оформление бухгалтерскими записями ситуационных задач по приобретению, оприходованию ценных бумаг. Первичная бухгалтерская документация по основным средствам.

Контрольные вопросы:

1. Место и значение бухгалтерского учета в системе управления организацией. Стадии и правила построения учебного процесса.
Техника бухгалтерского учета.
2. Документальное оформление учета денежной наличности, денежных документов и переводов в пути. Нормативные акты по учету денежных средств.
3. Документальное оформление операций по учету денежных средств. ПБУ №3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
4. Оформление в бухгалтерской отчетности валютных операций (синтетический и аналитический учет). Бухгалтерская документация по учету долгосрочных инвестиций.
5. Оформление бухгалтерскими записями ситуационных задач по приобретению, оприходованию ценных бумаг. Первичная бухгалтерская документация по основным средствам.

Практическое занятие 7

Тема 2.2 Бухгалтерская документация по учету основных средств, нематериальных активов, по движению материалов

Цель работы: Привитие и закрепление навыков по учету основных средств, нематериальных активов, по движению материалов

Подготовка к занятию:

1. Бухгалтерская документация по учету амортизационных средств. Оформление в бухгалтерских документах выбытие основных средств.
2. Оформление бухгалтерскими записями ситуационных задач по текущей аренде и лизинговым операциям.
3. Бухгалтерская документация по переоценке и инвентаризации основных средств.
4. Порядок отражения в бухгалтерских документах учета нематериальных активов.
5. Документационное оформление поступления и расхода производственных запасов.
6. Первичные документы по движению материалов. Особенности учета материалов на складе и в бухгалтерских документах.
5. Накопительные ведомости по приходу материалов. Накопительные ведомости по расходу материалов. Варианты учета поступления материалов.

Задание на занятие:

Задание 1. На 01.04.2016 года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам (Таблица 1).

Таблица 1 – Выписка из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000

9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

1. Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля 2016 года (Приложение В).
2. Составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 2. В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
- 2) Перечислено поставщику за:
 - а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
- 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
- 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
 - а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
- 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
- 6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.
- 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
- 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
- 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
- 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 14 000 руб.
- 11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.
- 12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.
- 13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.
- 14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.
- 15) Отгружена готовая продукция покупателю – 34 000 руб.
- 16) В кассу поступили деньги от покупателя – 58 000 руб.
- 17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда - 32 000 руб.
- 18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2 000 руб.
- 19) На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.
- 20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.
- 21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5 800 руб.
- 22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.

Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности (Приложение Г).

Задание 3. Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение В).

Задание 4. Заполнить баланс на конец отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 5. Заполнить отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2016 года на основании исходных данных.

- 1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.
- 3) Коммерческие расходы – 54200 руб.
- 4) Управленческие расходы - 128200 руб.
- 5) Прочие доходы - 126920 руб.
- 6) Прочие расходы – 101300 руб.

Задание 6. ООО «Альфа» является коммерческой организацией. Вид деятельности - оптовая торговля. Общество не отвечает критериям малого предприятия. Организация образовалась в январе 2016 года, поэтому сальдо на начало года отсутствует.

На счетах бухучета в течение 2016 года были отражены следующие операции (Таблица 3):

Таблица 3 – Журнал фактов хозяйственной деятельности за 2016 год

Наименование операции	Корр. счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
Внесен уставный капитал	75 51	80 75	500 000 500 000
Получено в аренду помещение	001		500 000
Приняты к учету товары. По договору право собственности на них переходит к покупателю в момент 100%-ной оплаты. Товар не оплачен	002		150 000
Получен процентный заем на 3 года Начислены проценты за 2016 г.	51 91-2	67-1 67-2	100000 0 100 000
Приобретено исключительное право на товарный знак (получено свидетельство о регистрации), без НДС	08 04 60-1	60-1 08 51	50 000 50 000 50 000
Получен беспроцентный заем от учредителя на 6 месяцев	51	66-1	200 000
Начислена амортизация НМА за 2016 г.	44	05	5000
Приобретены основные средства	08 01 19 68-2 60-1	60-1 08 60-1 19 51	100 000 100 000 18 000 18 000 118 000
Начислена амортизация ОС за 2016 г.	44	02-1	20 000
В декабре 2016 г. приобретено ОС. На 31.12.2016 г. оно не введено в эксплуатацию	08 19 60-1	60-1 60-1 51	50 000 9000 59 000
В декабре 2016 г. приобретен автомобиль, предназначенный	08	60-1	200

для сдачи в аренду	03 19 68-2 60-1	08 60-1 19 51	000 200 000 36 000 36 000 236 000
Выдан процентный заем на 3 года Начислены проценты к получению за 2016 г. Получены проценты	58-3 76-2 51	51 91-1 76-2	115000 0 260 000 260 000
Отражен отложенный налоговый актив Отражено отложенное налоговое обязательство Отражено постоянное налоговое обязательство	09 68-4 99-4	68-4 77 68-4	1000 2400 1800
Приобретены и частично списаны в расход МПЗ	10 19 68-2 44	60-1 60-1 19 10	70 000 12 600 12 600 60 000
Приобретены товары для перепродажи у поставщика А	41 19 68-2 60-1-А	60-1-А 60-1-А 19 51	600 000 108 000 108 000 8000
Отгружены товары по договору с особым переходом права собственности Начислен НДС с отгрузки	45 76-НДС	41 68-2	200 000 54 000
Реализован товар организации А (оплата в сумме 750 000 руб. ожидается в течение 4 мес., оставшиеся 50 000 руб. - не ранее чем через 12 мес.) Списана себестоимость Начислен НДС	62-1-А 90-2 90-3	90-1 41 68-2	800 000 300 000 122 033
Оплачен полис ДМС за сотрудников	76-1 97 44	51 76-1 97	120 000 120 000 64 000
Перечислен аванс поставщику Б (на УСН) за товар. Поставка товара планируется в течение 1 мес. Перечислен аванс поставщику С (на УСН) за товар. Поставка товара планируется не ранее чем через 12 мес.	60-2-Б 60-2-С	51 51	250 000 100 000

Выдан беспроцентный заем организации на 5 лет	76-3	51	150 000
Получен аванс от покупателя Б Начислен НДС	51 76-AB	62-2-Б 68-2	500 000 76 271
Начислена заработная плата и страховые взносы	44 44	70 69	200 000 52 000
Удержан НДФЛ	70	68-1	26 000
Получены денежные средства с расчетного счета в кассу, выплачена зарплата	50 70	51 50	90 000 87 000
Уплачены налоги в бюджет: - НДФЛ - взносы	68-1 69	51 51	26 000 52 000
Определен финансовый результат	90-7 90-9 90-9 90-9 90-1 91-9 91-1	44 90-7 90-2 90-3 90-9 91-2 91-9	401 000 401 000 300 000 122 033 800 000 100 000 260 000
Определен конечный финансовый результат: - от продаж - от прочих доходов и расходов	99-1 91-9	90-9 99-2	23 033 160 000
Начислен условный расход по налогу на прибыль: (160 000 руб. - 23 033 руб.) * 20%	99-3	68-4	27 393
Нераспределенная прибыль отчетного года (кредит счета 84): 160 000 руб. - 1800 руб. - 27 393 руб. - 23 033 руб. = 107 774 руб.	99-9 99-2 99-9 99-9 99-9	99-4 99-9 99-3 99-1 84	1800 160 000 27 393 23 033 107 774

1 Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя необходимые счета (Приложение В).

2 Сформировать бухгалтерский баланс:

- по форме, представленной в Приложении Е;
- по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.
- Как в балансе отражается стоимость НМА и основных средств?
- Какие суммы отражаются по строке «НДС по приобретенным ценностям»?
- Где в балансе отражается сальдо по кредиту счета 80?

Контрольные вопросы:

1. Решение ситуаций по составлению оборотной ведомости по счетам Главной книги, охватывающей все исправительные, корректирующие и дополнительные записи.
2. Решение ситуаций по выявлению окончательного финансового результата.
3. Решение ситуаций по процедуре реформации бухгалтерского баланса.

Практическое занятие 8

Тема 2.3 Бухгалтерская документация по учету производственных запасов, учета численности работников и отработанного времени и выработки.

Цель работы: Закрепление знаний по учету производственных запасов, учета численности работников и отработанного времени и выработки.

Подготовка к занятию:

1. Документальное оформление инвентаризации и переоценки производственных запасов.
2. Документальное оформление учета численности работников, отработанного времени и выработки.
3. Документальное оформление учета удержаний из заработной платы.
4. Документальное оформление расчетов внебюджетными фондами.
5. Нормативные акты по учету затрат. Документальное оформление учета затрат основного производства.
6. Документальное оформление учета расходов по обслуживанию производства и управления.

Контрольные вопросы:

1. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
2. Методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие 9

Тема 2.4 Бухгалтерская документация по учету непроизводственных расходов и потерь, по учету и распределению затрат вспомогательных производств, по учету готовой и отгруженной продукции, по продаже товаров, выполнения работ и услуг

Цель работы: Закрепление знаний по учету непроизводственных расходов и потерь, по учету и распределению затрат вспомогательных производств, по учету готовой и отгруженной продукции, по продаже товаров, выполнения работ и услуг.

Подготовка к занятию:

1. Документальное оформление учета непроизводственных расходов и потерь.
2. Документальное оформление оценки и учета незавершенного производства.
3. Сводный учет затрат на производство. Особенности оформления документов по учету и распределению затрат вспомогательных производств.
4. Нормативные акты по учету готовой продукции. Документальное отражение оценки и учета готовой и отгруженной продукции.
5. Документальное оформление расходов по продаже товаров, выполнения работ и услуг.

Задание 1

Подготовка к занятию:

- 1.1 Подготовить типовую форму Отчета о финансовых результатах.
- 1.2 По каждой строке отчета о финансовых результатах в столбце «Примечание» указать код строки в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение Ж).

Задание на занятие:

Используя данные оборотно-сальдовой ведомости ООО «Альфа» за 2016 год заполнить Отчет о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Альфа» за 2016 год

№ счета	Счет	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2016 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	100 000		100 000	
02-1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		20 000		20 000
03	Доходные вложения в материальные ценности	200 000		200 000	
04	Нематериальные активы	50 000		50 000	
05	Амортизация НМА		5000		5000
08	Вложения во внеоборотные активы	400 000	350 000	50 000	
09	Отложенные налоговые активы	1000		1000	
10	Материалы	70 000	60 000	10 000	
19	НДС	183 600	174 600	9000	
41	Товары	600 000	500 000	100 000	
44	Расходы на продажу	401 000	401 000		
45	Товары отгруженные	200 000		200 000	
50	Касса	90 000	87 000	3000	
51	Расчетные счета	2460000	2409000	51 000	
58-3	Финансовые вложения Предоставленные займы	1150000		1150000	
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	471 000	1253600		782600
60-2	Расчеты по авансам выданным	350 000		350 000	
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	800 000		800 000	
62-2	Расчеты по авансам полученным		500 000		500 000
66-1	Расчеты по краткосрочным займам		200 000		200 000
67-1	Расчеты по долгосрочным займам		1000000		1000000
67-2	Проценты по долгосрочным займам		100 000		100 000
68-1	НДФЛ	26 000	26 000		
68-2	НДС	174 600	252 304		77704
68-4	Налог на прибыль	2400	30 193		27793
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	52 000	52 000		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	113 000	200 000		87 000
75	Расчеты с учредителями	500 000	500 000		
76-1	Расчеты с разными дебиторами (кредиторами)	120 000	120 000		
76-2	Проценты по выданному займу	260 000	260 000		
76-3	Расчеты по выданному займу	150 000		150 000	

76-AB	НДС с полученных авансов	76 271		76 271	
76-НДС	НДС с отгрузки	54 000		54 000	
77	Отложенные налоговые обязательства		2400		2400
80	Уставный капитал		500 000		500 000
84	Нераспределенная прибыль		107 774		107 774
90-1	Выручка от реализации	800 000	800 000		
90-2	Себестоимость продаж	300 000	300 000		
90-3	НДС с реализации	122 033	122 033		
90-7	Расходы на продажу	401 000	401 000		
90-9	Сальдо доходов и расходов от продаж	823 033	823 033		
91-1	Прочие доходы	260 000	260 000		
91-2	Прочие расходы	100 000	100 000		
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	260 000	260 000		
97	Расходы будущих периодов	120 000	64 000	56 000	
99-1	Прибыли и убытки от продаж	23 033	23 033		
99-2	Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов	160 000	160 000		
99-3	Условный расход по налогу на прибыль	27 393	27 393		
99-4	Постоянное налоговое обязательство (актив)	1800	1800		
99-9	Прибыли и убытки	160 000	160 000		
		1261363	12613163	3410271	3410271

001	Арендованные основные средства	500 000		500 000	
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	150 000		150 000	

Пояснения к решению:

1) Строка 2110 «Выручка»

В этой строке отражаются доходы от обычных видов деятельности. В анализируемом случае - от продажи товаров.

Строка 2110 = Оборот по кредиту 90-1 - Оборот по дебету 90-3 =

2) Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражается величина расходов по обычным видам деятельности. В нашем случае - это себестоимость проданных товаров. Она показывается в круглых скобках.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) формируется по дебету счетов 20, 41, 43, 40 и др. По окончании месяца эти суммы списываются в дебет счета 90-2 в части реализованных товаров (работ, услуг).

При этом в зависимости от учетной политики организации управленческие расходы:

а) включаются в себестоимость товаров (продукции, работ, услуг) и списываются по мере их реализации (Дебет 20 Кредит 26);

б) в полном объеме включаются в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (Дебет 90-8 Кредит 26).

В первом случае эти расходы отражаются по строке 2120, а во втором - по строке 2220 формы Отчета о финансовых результатах

Строка 2120 = Оборот по дебету 90-2 =

3) Строка 2100 «Валовая прибыль»

В этой строке отражается величина прибыли от обычных видов деятельности.

Строка 2100 = Строка 2110 - Строка 2120 =

4) Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Производственные организации в составе коммерческих расходов могут отражать расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- доставку продукции на станцию (пристань) отправления;
- погрузку в вагоны, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплату труда продавцов в организациях, занятых с/х производством;
- рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Торговые организации в составе коммерческих расходов могут отражать расходы: на перевозку товаров; оплату труда; аренду; содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; хранение и подработку товаров; рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Эти расходы учитываются по дебету счета 44. При закрытии месяца они полностью или частично списываются в дебет счета 90-7 «Расходы на продажу». В отчете о финансовых результатах они показываются в круглых скобках.

Строка 2210 = Оборот по дебету 90-7 =

5) Строка 2220 «Управленческие расходы»

Здесь отражаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Это могут быть:

- административно-управленческие расходы;
- оплата труда персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению расходы.

Данные расходы отражаются на счете 26. При закрытии месяца они в зависимости от учетной политики организации списываются в дебет:

1) счетов 20, 23, 29, формируя показатель по строке 2120 формы Отчета о прибылях и убытках;

2) счета 90-8, формируя показатель по строке 2220.

Этот показатель отражается в круглых скобках.

Строка 2220 = Оборот по дебету 90-8.

6) Строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж»

Здесь отражается прибыль (убыток) организации от обычных видов деятельности с учетом коммерческих и общехозяйственных расходов. Финансовый результат от продаж ежемесячно списывается со счета 90-9 на счет 99-1.

Если в итоге сальдо образовалось по кредиту счета 99-1, значит, организация получила прибыль по обычным видам деятельности, если по дебету этого счета - убыток.

Строка 2200 = Строка 2100 - Строка 2210 - Строка 2220 =

ООО «Альфа» получило убыток в сумме 23 033 руб. Поэтому величина отражается в строке 2200 в круглых скобках.

7) Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

Показатель характеризует величину поступлений, связанных с участием организации в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам, дивиденды от участия в ООО).

Строка 2310 = Оборот по кредиту 91-1-дивиденды и пр.

8) Строка 2320 «Проценты к получению»

Показатель равен величине начисленных к получению процентов, являющихся прочими доходами организации. К ним относятся:

- проценты, полученные организацией по выданным займам (кредитам);
- проценты, начисленные по приобретенным ценным бумагам (за исключением акций);
- проценты, начисленные за использование банком денежных средств, находящихся на счете (счетах) организации в этом банке.

Строка 2320 = Оборот по кредиту 91-1-проценты =

8) Строка 2330 «Проценты к уплате»

В данной строке отражается величина начисленных к уплате процентов, являющихся прочими расходами организации. К ним относятся проценты, начисленные:

- по полученным займам (кредитам);
- проданным ценным бумагам (векселям, облигациям).

Величина показывается в круглых скобках.

Строка 2330 = Оборот по дебету 91-2-проценты =

9) Строка 2340 «Прочие доходы»

Здесь указывается сумма прочих доходов организации, не упомянутых в строках 2310 и 2320. Их примерный перечень дан в пунктах 7 и 9 ПБУ 9/99.

Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом относящихся к ним расходов в случаях, установленных пунктом 18.2 ПБУ 9/99.

Строка 2340 = Оборот по кредиту 91-1 - Оборот по дебету 91-3-НДС - Оборот по кредиту 91-1-проценты, дивиденды и пр.

10) Строка 2350 «Прочие расходы»

В данной строке в круглых скобках отражается сумма прочих расходов организации, не упомянутых в строке 2330. Их примерный перечень дан в пунктах 11 и 13 ПБУ 10/99.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам в случаях, установленных пунктом 21.2 ПБУ 10/99.

Строка 2350 = Оборот по дебету 91-2 - Оборот по кредиту 91-2-проценты.

11) Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

По этой строке показывается величина прибыли (убытка) до налогообложения, то есть бухгалтерская прибыль (убыток) организации. Она складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов.

Значение строки равно разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 99 в корреспонденции со счетами 90-9 и 91-9.

В нашем примере:

Дебет 99-1 Кредит 90-9 - на сумму _____ руб.;

Дебет 91-9 Кредит 99-2 - на сумму _____ руб.

Если в результате сальдо образовалось по кредиту счета 99 - организация получила прибыль, если по дебету этого счета - убыток.

Строка 2300 = Строка 2200 + Строка 2310 + Строка 2320 - Строка 2330 + Строка 2340 - Строка 2350 =

12) Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»

Эта строка равна сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 год по строке 180 листа 02.

С 1 января 2008 года организациям разрешается определять текущий налог на прибыль на основе декларации по налогу на прибыль, если это предусмотрено учетной политикой.

Строка 2410 = Строка 2300 * 20% =

13) Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»

Постоянные налоговые обязательства (активы) возникают из-за различных правил признания доходов и расходов в бухучете и для целей налогообложения. ПНО (ПНА) равняется

произведению постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

В бухучете ООО «Альфа» отражено ПНО в сумме 1800 руб.

Строка 2421 = Оборот по дебету 99-4-ПНО (68-4) кредиту 99-4-ПНА (68-4) = 1800 руб.

14) Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»

Здесь указывается конечное сальдо по счету 77 за отчетный период. Кредитовый остаток по счету 77 вычитается из бухгалтерской прибыли при расчете текущего налога на прибыль. В нашем случае это 2400 руб. Показатель отражаем в круглых скобках.

Строка 2430 = Сальдо по счету 77 = 2400 руб.

15) Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»

Здесь указывается конечное сальдо по счету 09 за отчетный период. Дебетовый остаток по счету 09 прибавляется к бухгалтерской прибыли при расчете текущего налога на прибыль. В нашем случае это 1000 руб.

Строка 141 = Сальдо по счету 09 = 1000 руб.

16) Строка 2460 «Прочее»

В строке 2460 организация вправе отразить иные показатели, оказывающие влияние на величину чистой прибыли. К ним относятся:

- налоговые санкции;
- сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды;
- налог, уплачиваемый организациями при применении ЕНВД.

17) Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Здесь отражается величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации. Она равна сальдо по счету 84, образовавшемуся при закрытии счета 99. Если сальдо по кредиту счета 84, значит, организация получила чистую прибыль, если по дебету данного счета - непокрытый убыток. Величина чистой прибыли по данным бухучета должна совпадать с величиной чистой прибыли, определенной расчетным путем в Отчете о прибылях и убытках.

Строка 2400 = Строка 2300 + (-) Строка 2450 + (-) Строка 2430 - Строка 2410 =

18) Строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»

Эти строки заполняют только акционерные общества. Показатели рассчитываются в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Эти строки из отчета ООО «Альфа» исключены.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.
6. Как в в Отчете о финансовых результатах отражается выручка?
7. В какой строке отчета о финансовых результатах отражается прибыль (убыток) организации от обычных видов деятельности с учетом коммерческих и общехозяйственных расходов?

Задание

Наименование занятия: Заполнение формы отчета об изменении капитала.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета об изменении капитала.

Подготовка к занятию:

1.1 Подготовить типовую форму отчета об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2 Заполнить коды строк в форме.

Задание на занятие:

Задание 1 Используя данные Приложения А заполнить коды строк баланса ООО «Альфа» за 2016 год, представленного в Приложении И.

Задание 2 Используя данные баланса ООО «Альфа» за 2016 год (Приложение И) и соответствие показателей (Приложение К) заполнить Отчет об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.
6. Что отражается в разделе 1 «Изменение капитала» отчета об изменении капитала?
7. Каким образом структурирована форма отчета об изменении капитала?
8. Почему каждая строка раздела I в форме отчета об изменении капитала повторяется дважды?

Задание 3

Наименование занятия: Заполнение формы отчета о движении денежных средств.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета о движении денежных средств.

Подготовка к занятию:

1.1 Подготовить типовую форму Отчета о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2 Заполнить коды строк в форме.

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные баланса ООО «Альфа» за 2016 год (Приложение И) и соответствие показателей (Приложение Л) заполнить Отчет о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Пояснения:

В Отчете о движении денежных средств отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денежных средств, то есть о дебетовых и кредитовых оборотах по счетам 50 «Касса» (за исключением сумм на субсчете «Денежные документы»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

Текущая деятельность - это обычная деятельность организации: производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажа товаров, сдача имущества в аренду и др.

Инвестиционная деятельность - это приобретение и продажа земельных участков, объектов недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов; строительство собственными силами; расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки. К инвестиционной деятельности относится также предоставление другим организациям займов и осуществление прочих финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала и заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, получение от других организаций займов, погашение заемных средств и т.п.).

Если организации получали и расходовали какие-либо денежные средства в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожарами, стихийными бедствиями), эти суммы нужно

показать отдельно. Они указываются в пустых строках раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности» или по строкам «Прочие доходы», «На прочие расходы».

Каждая группа строк, посвященных отдельному виду деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая деятельность), заканчивается итоговой строкой «Чистые денежные средства...». Показатель этой строки рассчитывается как разность между суммой полученных в связи с этой деятельностью денежных средств и суммой, направленной для осуществления этой деятельности.

Обратите внимание: в форме «Отчет о прибылях и убытках» суммы выручки и расходов отражаются без учета налога на добавленную стоимость (если организация является плательщиком НДС) и аналогичных налогов. В форме «Отчет о движении денежных средств» нужно указывать все суммы, полученные от покупателей (заказчиков) или выплаченные продавцам (подрядчикам), - вместе с НДС, акцизами и аналогичными платежами.

Кроме того, нужно учитывать следующие особенности:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами, перевод денежных средств с расчетного счета на депозитный счет и, наоборот, в форме «Отчет о движении денежных средств» не отражаются;

- суммы по субсчету «Денежные документы» счета 50 в форме «Отчет о движении денежных средств» не учитываются;

- информация о движении денежных средств организации представляется в валюте Российской Федерации;

- денежные средства в иностранной валюте (за исключением сумм полученных и выданных в валюте авансов, предоплаты и задатков) отражаются в форме «Отчет о движении денежных средств» в пересчете в рубли по курсу Банка России на отчетную дату. Суммы полученных и выданных в валюте авансов, предоплаты и задатков отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте;

- движение валюты между рублевым и валютным счетом при продаже/покупке валюты в форме «Отчет о движении денежных средств» не отражается;

- не учитываются при составлении формы «Отчет о движении денежных средств» курсовые разницы, возникающие при переоценке иностранной валюты на последнюю дату предыдущих отчетных периодов (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

Данные в графу 4 переносятся из Отчета о движении денежных средств за предыдущий отчетный период.

Контрольные вопросы:

1 Что должны характеризовать данные Отчета о движении денежных средств?

2 Чем отличается текущая деятельность от инвестиционной?

3 Как рассчитывается показатель строки «Чистые денежные средства...»?

Задание 4.

Наименование работы: Заполнение формы отчета о целевом использовании полученных средств.

Цель работы: привитие практических навыков по заполнению формы отчета о целевом использовании полученных средств.

Подготовка к занятию:

1.1 Подготовить типовую форму Отчета о целевом использовании полученных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2 Заполнить коды строк в форме Отчета о целевом использовании полученных средств в соответствии с Приложением 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание на занятие:

Задание 1. Некоммерческая организация - ассоциация «Союз» создана как союз предпринимателей, членами которого являются юридические лица - коммерческие организации.

Ассоциация организует конференции и семинары.

В штате организации числятся председатель и бухгалтер.

В 2015 году ассоциация получила вступительные взносы на общую сумму 150 000 руб. Кроме того, были получены членские взносы на общую сумму 500 000 руб.

Расходы организации в 2015 году составили:

- на проведение конференций и семинаров - 700 000 руб.;
- на оплату труда штатных работников - 67 500 руб. (в том числе заработная плата - 53 600 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды - 13 900 руб.);
- на приобретение оборудования - 65 000 руб.;
- на оплату аренды помещения и коммунальные услуги - 48 000 руб.;
- на служебные командировки - 12 000 руб.;
- на ремонт основных средств - 10 000 руб.

При заполнении Отчета о целевом использовании полученных средств бухгалтер использовал старую типовую форму. Она представлена в Приложении Н.

Пояснения:

В графу 4 Отчета бухгалтер перенес показатели за предыдущий 2014 год.

Входящий остаток целевых средств на начало 2015 года указан по строке 100 в графе 3 и равен остатку средств на конец 2015 года (показатель графы 4 по строке 400 формы за 2014 год) - 410 000 руб.

В разделе «Поступило средств» указаны суммы вступительных взносов (150 тыс. руб.) и членских взносов (500 тыс. руб.). Общая сумма поступивших целевых средств равна:

150 000 руб. + 500 000 руб. = 650 000 руб.

Эта сумма указана в графе 3 по строке 260.

В разделе «Использовано средств» по строке 312 указана израсходованная сумма на проведение конференций и семинаров - 700 000 руб. Поскольку на целевые мероприятия организация других расходов не производила, эта же сумма указана по строке 310.

В строку 321 бухгалтер вписал сумму расходов на оплату труда, включая страховые взносы во внебюджетные фонды - 68 000 руб. Сумма этих расходов округляется до целого числа.

По строке 323 указана сумма расходов на служебные командировки - 12 000 руб., а по строке 324 - арендная плата и коммунальные платежи - 48 000 руб.

По строке 325 отражена сумма 10 000 руб., израсходованная на ремонт основных средств.

Таким образом, сумма расходов на содержание аппарата управления (строка 320) составила 138 000 руб. (68 000 руб. + 12 000 руб. + 48 000 руб. + 10 000 руб.).

По строке 330 бухгалтером указаны расходы на приобретение оборудования в сумме 65 000 руб.

Общая сумма использованных средств составила:

700 000 руб. + 138 000 руб. + 65 000 руб. = 903 000 руб.

Эта сумма бухгалтером организации указана в графе 3 строки 360.

Показатель строки 400 был рассчитан следующим образом:

строка 400 = строка 100 + строка 260 - строка 360.

Сумма, которая указана по строке 400, в нашем примере равна:

410 000 руб. + 650 000 руб. - 903 000 руб. = 157 000 руб.

Задание 2 Сравните типовые формы и заполните Отчет о целевом использовании полученных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Все показатели отразите в тысячах рублей.

Контрольные вопросы:

1. Кто составляет Отчет о целевом использовании полученных средств?
2. Какие суммы отражаются в Отчете о целевом использовании полученных средств?
3. Какие суммы расшифровываются в Отчете о целевом использовании полученных средств?

Задание 5

Наименование работы: Заполнение формы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Цель занятия: Привитие и закрепление навыков заполнения формы пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Подготовка к занятию:

1.1 Подготовить примерную форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Задание на занятие:

Задание 1 Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя исходные данные.

1 Общие сведения:

Открытое акционерное общество «Телеком», сокращенное название ОАО «Телеком», ИНН 5407322986, зарегистрировано 30 мая 2002 г. Краснодарской регистрационной палатой, регистрационный № ГР 1161.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 47 508 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 350099, г. Краснодар, ул. Ленина, 53.

Основной государственный регистрационный номер - 1025403156003.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями являются:

- предоставление услуг местной и внутризоновой телефонной связи;
- предоставление услуг междугородной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телеграфных служб, услуг передачи данных и телематических услуг (в т.ч. Интернет);
- трансляция звуковых программ по сети проводного вещания.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистратор»

Место нахождения: РФ, г. Москва, ул. Покровская, 15а

Почтовый адрес: 107078, Москва, ул. Покровская 15а, а/я 45

Тел.: (095) 975-00-05 Факс: (095) 975-00-05

Адрес электронной почты: aaa@mail.ru

Номер лицензии: 10-000-1-00258

Дата выдачи: 1.10.2002

Срок действия: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Сведения об аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Место нахождения: Россия, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

ИНН: 7717025097

Почтовый адрес: 103062, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

Тел.: 7-095-705-9292 Факс: 7-095-705-9293

Адрес электронной почты: moscow@ru.ey.com

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: Е 00 3246

Дата выдачи: 17.01.2009

Срок действия: 5 лет

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов России

В состав Совета директоров Общества входят:

Председатель Совета директоров:

- Иванов Иван Иванович, председатель Совета директоров ЗАО «Телекоммуникации»

Члены Совета директоров:

- Петрова Мария Викторовна, директор Департамента экономического планирования и бюджетирования ОАО «Связь»,

Юрченко Сергей Иванович, заместитель генерального директора ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Совету директоров - 12 799,3 тыс. руб.

В состав Правления Общества входят:

- Соколов Иван Витальевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - коммерческий директор,

- Михайлов Михаил Григорьевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - директор регионального филиала «Связь» Краснодарского края.

- Хвощинская Нина Ивановна, главный бухгалтер ОАО «Телеком».

Сумма вознаграждения, выплаченного Правлению - 46 377, 8 тыс. руб.

В состав Ревизионной комиссии входят:

- Алехин Сергей Ильич, главный специалист отдела внутреннего аудита зависимых обществ Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь»,

- Прокофьева Ирина Викторовна, директор Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Ревизионной комиссии - 23 811 тыс. руб.

В пояснительной записке Общество раскрывает наиболее существенную информацию по аффилированным лицам. Список аффилированных лиц приведен в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

При составлении списка аффилированных лиц, можно использовать такой образец текста.

2. Список аффилированных лиц ОАО «Телеком»

1) Граждане, члены совета директоров и правления:

Свидилов Анатолий Иванович - генеральный директор ОАО «Телеком», член Совета Директоров, председатель Правления.

Дата вхождения (избрания): контракт с генеральным директором от 3 апреля 2010 г., заключенный на основании решения Собрания акционеров Общества (протокол № 2 от 11 марта 2010 г.);

В Совет директоров избран 18 июня 2010 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 3 от 25 июня 2010 г.);

Состав Правления утвержден протоколом заседания Совета директоров № 3 от 18 июля 2010 г.

2) Аффилированные лица - организации:

а) Открытое акционерное общество «Инвестсвязь»

Местонахождение: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Почтовый адрес: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале эмитента: 38,23%

Основание: протокол общего собрания акционеров:

б) Российская Федерация в лице Министерства имущественных отношений Российской Федерации

Местонахождение: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 50% + 1 акция.

в) Российская Федерация в лице Российского Фонда Федерального имущества

Местонахождение: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 25% - 2 акции.

Пояснения:

Форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должна содержать характеристику деятельности организации.

При отражении основных показателей деятельности организации необходимо дать их качественные изменения и их причины.

Качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности должны быть выбраны организацией самостоятельно и утверждены в учетной политике, например:

- абсолютные показатели (валюта баланса, выручка, затраты, прибыль, фонд оплаты труда);

- относительные показатели (рентабельность, платежеспособность, оборачиваемость и т.д.).

Основанием для расчета экономических показателей традиционно служат бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Пример оформления Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлен в Приложении П.

Контрольные вопросы:

1. Для чего предназначена форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

2. Кто может не составлять форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

3. Перечислите основные элементы формы пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ее структуру).

4. Какие разделы может содержать форма пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Задание 6

Наименование работы: Формирование форм бухгалтерской отчетности в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».

Цель занятия: Закрепление практических навыков по формированию форм бухгалтерской отчетности в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2».

Подготовка к занятию:

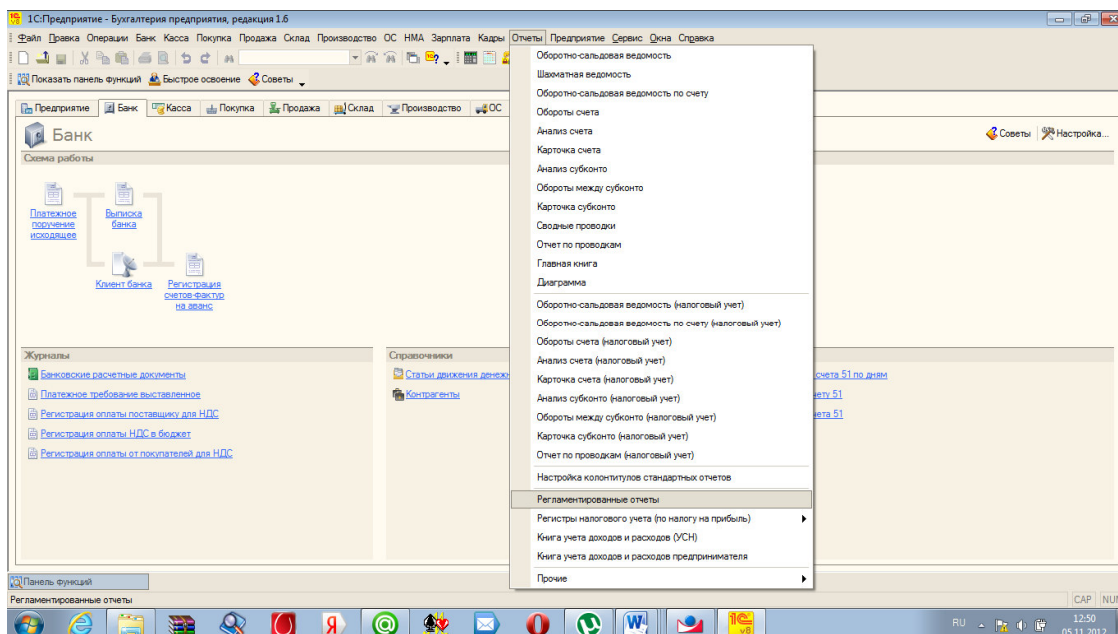
1. Изучить возможности программы «1С: Бухгалтерия 8.2» по формированию бухгалтерской отчетности.

2. Определить, где на панели функций и в какой вкладке находится регламентированная отчетность.

Задание на занятие:

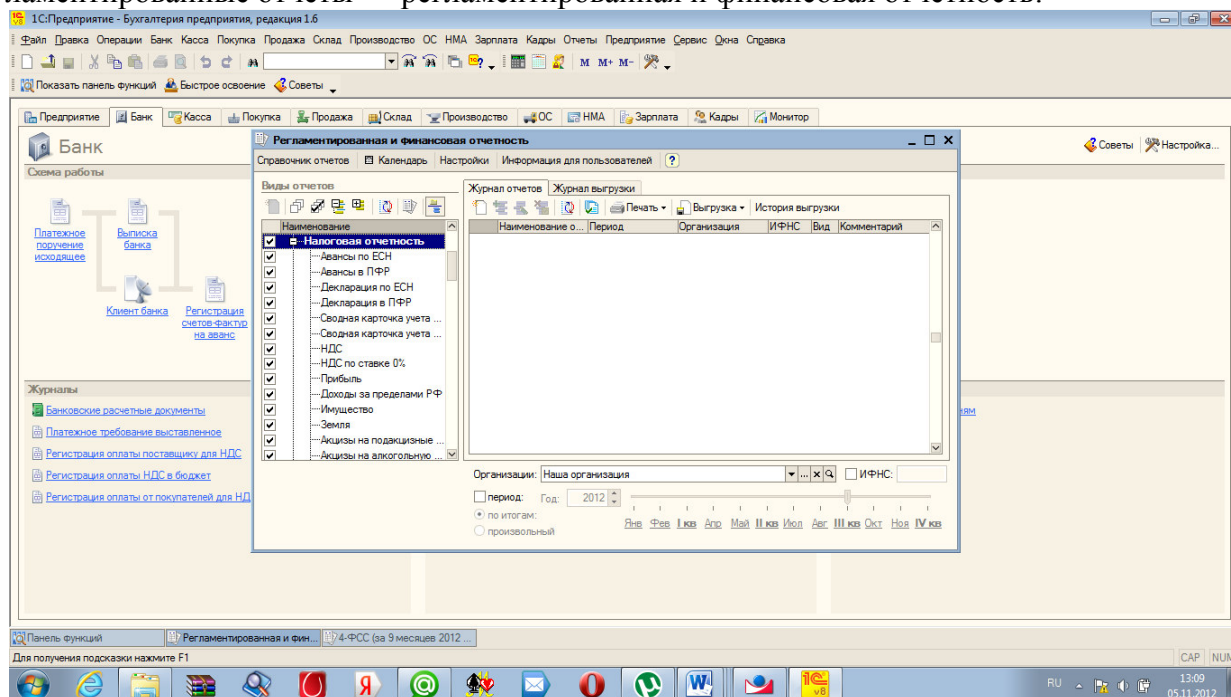
1 Открыть программу «1С: Бухгалтерия 8.2».

2 На панели функций найти функцию «Отчеты» (см. рисунок ниже).



3. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по результатам за 2016 год, за 1 квартал 2017 года, за 1 полугодие 2017 года. Вывести на печать. Оборотно-сальдовые ведомости приложить к отчету.

4. На панели функций найти функцию «Отчеты». В функции отчеты найти вкладку регламентированные отчеты → регламентированная и финансовая отчетность:



5. Сформировать промежуточную налоговую отчетность:

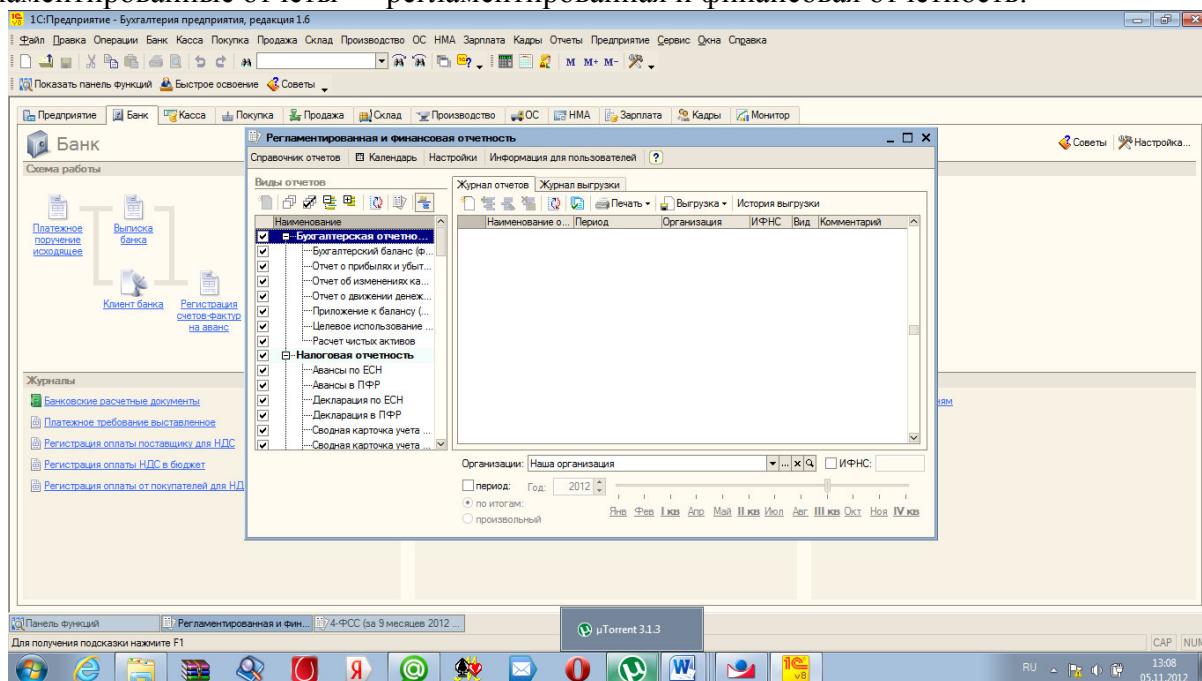
1) налоговые декларации:

- по НДС;
- по налогу на прибыль;
- по налогу на имущество;
- по транспортному налогу;
- по страховым взносам во внебюджетные фонды;

2) отчетность в фонды;

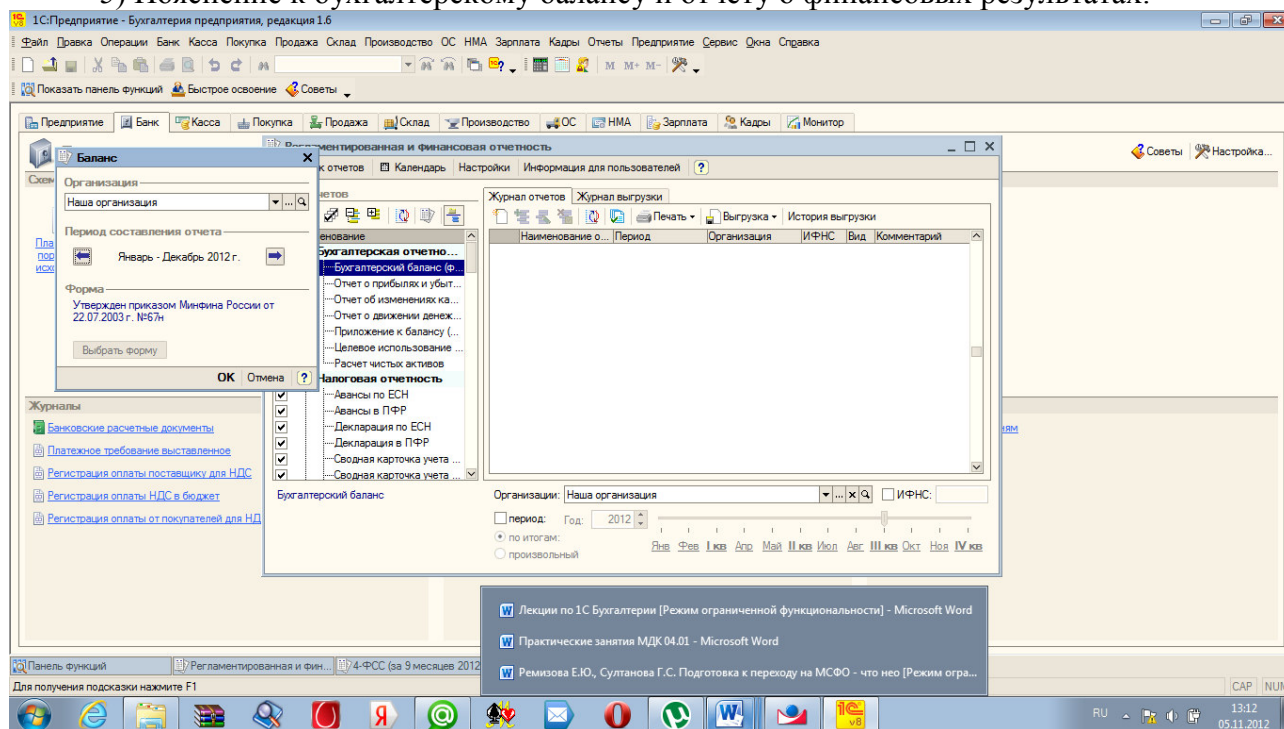
Вывести на печать. Формы промежуточной отчетности приложить к отчету.

6. На панели функций найти функцию «Отчеты». В функции «Отчеты» найти вкладку регламентированные отчеты → регламентированная и финансовая отчетность.



Сформировать годовую финансовую отчетность:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Сформированные формы финансовой отчетности вывести на печать и приложить к отчету.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Задание 7

Наименование работы: Семинар по международным стандартам

Цель работы: Ознакомиться с международными стандартами финансовой отчетности

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

1.2 Ответить на следующие вопросы:

1) Что входит в состав международных стандартов и Разъяснений международных стандартов в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 107 от 25 февраля 2011 года?

2) В каких случаях документ международных стандартов признается подлежащим применению на территории Российской Федерации?

3) Кто принимает решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации?

4) Опишите основные этапы вступления в действие документа международных стандартов на территории Российской Федерации.

Задание на занятие:

1. Перспектива и основные этапы перехода российских организаций на составление отчетности в соответствии с Международными стандартами.

2. Основные принципы и учетная идеология МСФО.

3. Общие требования к формам отчетности. Рекомендации по разработке структуры отчетности.

4. Содержание и предоставление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

5. Основные различия между отчетностью, составленной в соответствии с МСФО, и отчетностью, составленной в соответствии с российскими ПБУ.

6. Учетная политика организации в связи с переходом на МСФО.

Пояснение:

На сегодняшний момент Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности разработано 34 международных стандарта (последний номер 41, среди которых пропущены такие номера, как 3, 4, 5, 6, 9, 13, 25), которые касаются различных аспектов ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Название стандартов и их краткое содержание представлено в Приложении Р.

Все международные стандарты вкратце дают описание того, какое содержание должна нести финансовая отчетность организации по всем основным видам финансово-хозяйственной деятельности:

1. Какие системы учета в настоящее время являются главными в мире?

2. Каковы преимущества международных стандартов перед американской системой как основы для использования их в формировании отечественной системы учета.

3. Для чего были разработаны МСФО?

Контрольные вопросы:

1. Общие приемы и методы обобщения информации за отчетный период, изменения в капитале.

2. Заполнение формы бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 479 с. (Среднее профессиональное образование).
2. Руслова Л.А., Богаченко В.М. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – Ростов н/Д, 2015. – 448 с. (Среднее профессиональное образование),
3. Учет денежных средств: Учебное пособие / Бутакова Н.М., Яричина Г.Ф., Абрамов В.В. - Краснояр.:СФУ, 2016. - 136 с.: ISBN 978-5-7638-3416-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967956>
1. Теория бухгалтерского учета: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 с.: 60х90 1/16 ISBN 978-5-9776-0088-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473834>
4. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.: 60х88 1/16. - (Профессиональное образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-469-6 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/432375>

Дополнительная литература

1. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон.текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>
2. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / Созин М.Л. - Рязань:Академия ФСИН России, 2015. - 151 с.: ISBN 978-5-7743-0671-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/780067>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0334-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/486160>
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА—М, 2017. — 340 с. ISBN 978-5-9558-0388-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473546>
5. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. — М.:Форум, НИЦ ИНФРА—М, 2016. — 432 с. - ISBN 978-5-91134-819-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/538222>
6. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Коды строк в бухгалтерском балансе

Таблица 1 – Актив бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование строки
1000	БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
	АКТИВ
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
1110	Нематериальные активы
1120	Результаты исследований и разработок
1130	Основные средства
1140	Доходные вложения в материальные ценности
1150	Финансовые вложения (долгосрочные)
1160	Отложенные налоговые активы
1170	Прочие внеоборотные активы
1100	Итого по разделу I
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
1210	Запасы
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
1230	Дебиторская задолженность
1240	Финансовые вложения (краткосрочные)
1250	Денежные средства
1260	Прочие оборотные активы
1200	Итого по разделу II
1600	БАЛАНС

Таблица 2 - Пассив бухгалтерского баланса

Код строки	Наименование строки
1300	ИТОГО капитал
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров
1340	Переоценка внеоборотных активов
1350	Добавочный капитал (без переоценки)
1360	Резервный капитал
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1410	Долгосрочные заемные средства
1420	Отложенные налоговые обязательства
1430	Резервы под условные обязательства
1450	Прочие долгосрочные обязательства
1400	ИТОГО долгосрочных обязательств
1510	Краткосрочные заемные обязательства
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность
1530	Доходы будущих периодов
1540	Резервы предстоящих расходов
1550	Прочие краткосрочные обязательства
1500	ИТОГО краткосрочных обязательств
1700	БАЛАНС (пассив)

Приложение Б
Состав квартальной отчетности

Вид отчетности	Сроки	Кто предоставляет	Куда предоставляется
Бухгалтерская отчетность: Баланс; Отчет о финансовых результатах	До 30 числа	организации	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование	До 15 числа месяца, следующего за кварталом	Организации или индивидуальные предприниматели, производившие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	В территориальный орган ИФНС
Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование	До 15 числа	Организации любой организационно-правовой формы	В ИФНС
Единая (упрощенная) налоговая декларация	До 20 числа	Лица, признаваемые плательщиками одного или нескольких налогов, не осуществляющие операции, но в результате которых происходит движение денежных средств, и не имеющие по этим налогам объекта налогообложения	В налоговый орган по месту регистрации или жительства (для физического лица)
Расчеты за негативное воздействие на окружающую среду	До 20 числа	Организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории РФ связанные с природопользованием, вредное воздействие на окружающую среду.	В территориальный орган Ростехнадзора по месту нахождения
Декларация по НДС	До 20 числа	Налогоплательщики - организации, налоговые агенты, лица, в случае выставления им счета-фактуры покупателю с выделением НДС	В налоговый орган по месту учета
Декларация по ЕНВД	До 20 числа	Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую	В налоговый орган

		деятельность, облагаемую единым налогом	
Декларация по налогу на прибыль	До 28 числа	Налогоплательщики налога на прибыль организации	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовым платежам по транспортному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики (лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства), являющиеся организациями	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество	До 30 числа	Плательщики налога - российские организации	В налоговый орган
Авансовый расчет по авансовым платежам по земельному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого влияния	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	До 1 числа	Плательщики страховых взносов - лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели	В ИФНС

Приложение В
Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо на начало		Обороты по счету		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
03						
04						
05						
07						
08						
10						
19						
20						
23						
25						
26						
41						
42						
43						
44						
45						
50						
51						
57						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
73						
75						
80						
82						
84						
90						
91						
96						
97						
98						
99						

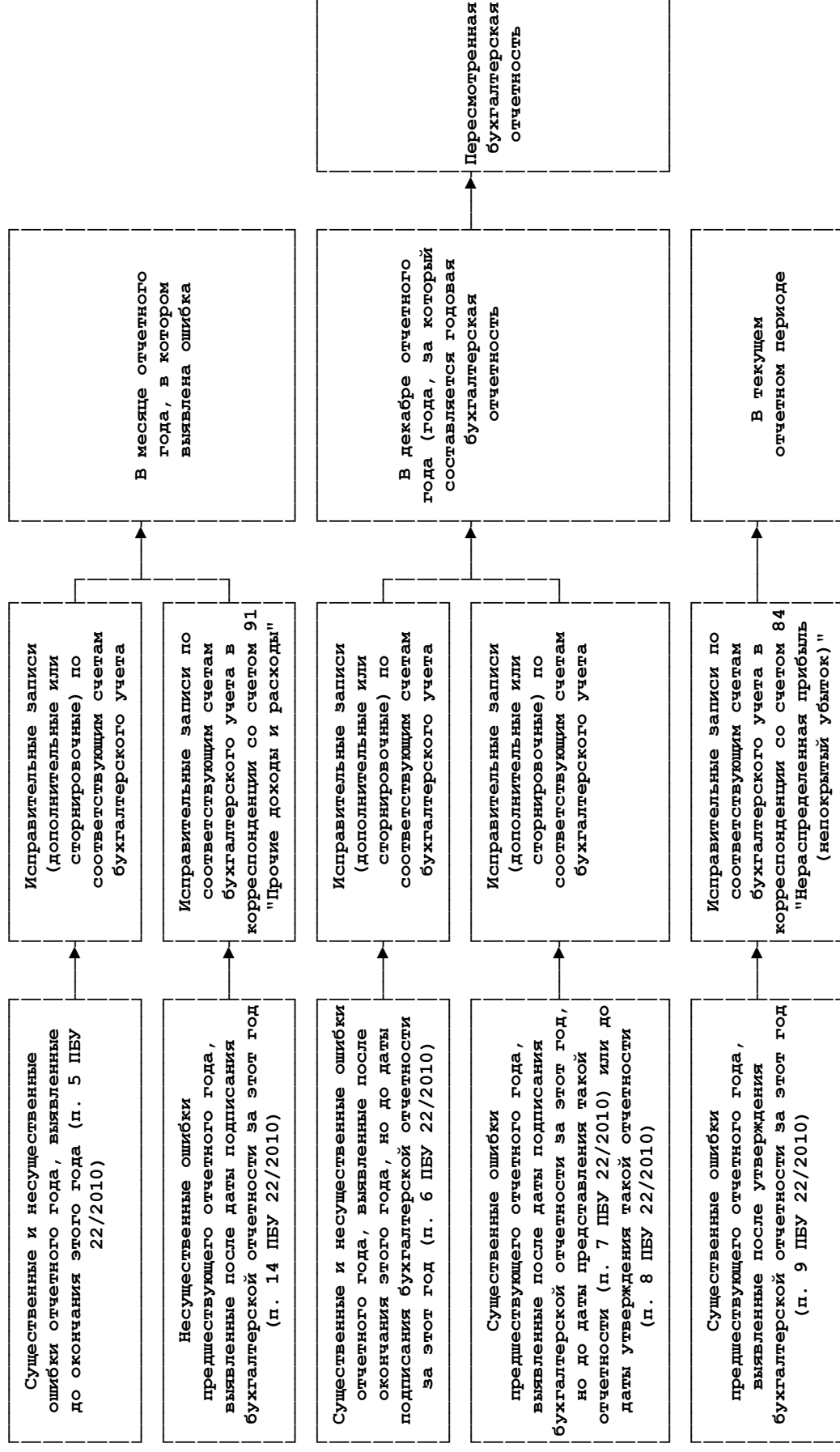
Приложение Г

Журнал фактов хозяйственной жизни

[illegible]

Приложение Д

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности



Приложение Е

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа»

Актив	Код показателя	На 01.01 2016года года	На 31.12 2016 года периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		-	45
Основные средства		-	80
Незавершенное строительство		-	50
Доходные вложения в материальные ценности		-	200
Долгосрочные финансовые вложения		-	1150
Отложенные налоговые активы		-	1
Итого по разделу I		-	1526
II. Оборотные активы			
Запасы		-	366
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	10
готовая продукция и товары для перепродажи		-	100
товары отгруженные		-	200
расходы будущих периодов		-	56
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	9
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:		-	300
покупатели и заказчики		-	50
авансы перечисленные поставщикам		-	100
выданные беспроцентные займы		-	150
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев		-	1130

после отчетной даты), в том числе:			
покупатели и заказчики		-	750
авансы перечисленные поставщикам		-	250
НДС, исчисленный с полученных авансов		-	76
Денежные средства		-	54
Итого по разделу II		-	1859
Баланс		-	3385

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал		-	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	108
Итого по разделу III		-	608
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты		-	1100
Отложенные налоговые обязательства		-	2
Итого по разделу IV		-	1102
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты		-	200
Кредиторская задолженность		-	1475
в том числе:			
поставщики и подрядчики		-	783
задолженность перед персоналом организации		-	87
задолженность по налогам и сборам		-	105
прочие кредиторы		-	500
Итого по разделу V		-	1675

Баланс		-	3385
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства		-	500
в том числе по лизингу		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		-	150

Приложение ЖКоды строк в форме Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код
Выручка	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
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
Изменение отложенных налоговых активов	2450
Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Совокупный финансовый результат периода	2500
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

Приложение И

Бухгалтерский баланс за 2017 г.

(образецзаполнения)

Приложение N 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2010 г. N 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 N 124н,
от 06.04.2015 N 57н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	17
Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСНА"				
Организация	----- по ОКПО	01234567		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7798765432		
Деятельность в области связи на базе проводных технологий				
Вид экономической деятельности	----- по ОКВЭД	61.10		
Общество с				
Организационно-правовая форма/форм собственности	-----			
ограниченной ответственностью/частная собственность				
	----- по ОКОПФ/ОКФС	12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

105064, г. Москва, ул. Весенняя,
Местонахождение (адрес) -----
д. 7/77 -----

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1, 1.2, 1.3	Нематериальные активы	1110	2 006	1 638	1 520
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	1 065	1 420	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1, 2.3, 2.4	Основные средства	1150	10 796	11 905	11 963
	в том числе:				
	здания	1151	4 418	4 403	4 160
	машины и оборудование	1152	5 331	6 027	5 633

2.1, 2.3, 2.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 036	2 327	2 618
3.1, 3.2	Финансовые вложения	1170	3 330	1 080	1 080
	Отложенные налоговые активы	1180	66	40	16
2.2	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1185	6 799	3 012	1 604
1.5	Прочие необоротные активы	1190	1 449	2 127	4 890
	Итого по разделу I	1100	27 547	23 549	23 691
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 4.2	Запасы	1210	14 704	22 437	18 632
	в том числе:				
	сырье и материалы	1211	2 422	8 622	6 480
	затраты в незавершенном производстве	1212	4 054	9 634	8 200
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	8 190	4 120	3 862
	Налог на добавленную стоимость по	1220	925	3 953	1 582

	приобретенным ценностями					
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	10 115	7 059	5 357	
	в том числе:					
	долгосрочная	1231	500	1 800	800	
	внезапно задолженность покупателей и заказчиков	1232	500	1 000	350	
	краткосрочная	1233	9 615	5 259	4 557	
	внезапно задолженность покупателей и заказчиков	1234	4 206	1 100	855	
	не предъявленная к оплате численая выручка	1235	3 900	-	-	
3.1, 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	450	920	638	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 203	2 766	1 894	
	Прочие оборотные активы	1260	600	208	349	
	Итого по разделу II	1200	28 997	37 343	28 452	
	БАЛАНС	1600	56 544	60 892	52 143	

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
-----------	-------------------------	-----	-------	-------	-------

ния	ля		декабря2017 г.	декабря2016 г.	декабря2015 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(180)	-	-
	Переоценка внеоборотн ых активов	1340	300	180	100
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	150	150	150
	Резервный капитал	1360	8 990	5 000	3 000
	Нераспределенная при быль (непокрытый убыток)	1370	15 020	19 660	16 821
	в том числе промежуточные дивиденды	1371	(4 000)	(6 000)	(5 000)
	Итого по разделу III	1300	25 280	25 990	21 071
5.3, 9	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	5 942	8 341	6 320

	Отложенные налоговые обязательства	1420	396	14	38
7	Оценочные обязательства	1430	1 600	800	800
5.3	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1435	4 053	2 933	1 500
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 991	12 088	8 658
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	2 899	2 000	-
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	1520	9 512	14 828	15 260
	в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	1521	2 542	3 846	4 656
	перед покупателями и заказчиками	1522	2 619	2 300	2 164
	перед персоналом организации	1523	2 014	3 571	3 904
	перед бюджетом по налогам и сборам	1524	1 427	2 809	2 100
	перед государственными внебюджетными фондами	1525	377	1 401	1 434
9	Доходы будущих	1530	2 862	2 786	2 710

	периодов					
7	Оценочные обязательства	1540	800	400	600	
5.3	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1545	3 200	2 800	3 844	
	Прочие обязательства	1550	-	-	-	
	Итого по разделу V	1500	19 273	22 814	22 414	
	БАЛАНС	1700	56 544	60 892	52 143	

ИВАНОВС.П.Иванов
Руководитель
(подпись)

(подпись)
(расшифровка)

02 марта 18

"--" ----- 20-- г.

ПриложениеК

Соответствие показателей Отчета об изменениях капитала и бухгалтерского баланса

Отчет об изменениях капитала				Бухгалтерский баланс			
Код строки	Наименование показателя строки	Код графы	Наименование показателя графы	Код строки	Наименование строки	Код графы	Наименование графы
Раздел I «Изменение капитала»							
3200	Остаток на 1 января отчетного года	3	Уставный капитал	1310	Уставный капитал	3	На начало отчетного года
		4	Добавочный капитал	1350	Добавочный капитал		
		5	Резервный капитал	1360	Резервный капитал		
3300	Остаток на 31 декабря отчетного года	3	Уставный капитал	1310	Уставный капитал	4	На конец отчетного периода
		4	Добавочный капитал	1350	Добавочный капитал		
		5	Резервный капитал	1360	Резервный капитал		
Раздел II «Резервы»							
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством - данные отчетного года	3	Остаток(на начало отчетного года)		Резервы, образованные в соответствии с законодательством	3	На начало отчетного года
		6	Остаток(на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами - данные отчетного года	3	Остаток(на начало отчетного года)		Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	3	На начало отчетного года
		6	Остаток(на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода
	Резервы предстоящих расходов - данные отчетного года	3	Остаток(на начало отчетного года)	1540	Резервы предстоящих расходов	3	На начало отчетного года
		6	Остаток(на конец отчетного года)			4	На конец отчетного периода

Приложение Л

Соответствие показателей Отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса

Отчет о движении денежных средств				Бухгалтерский баланс		
Наименование показателя строки	Код графы	Наименование показателя графы	Код строки	Наименование строки	Код графы	Наименование показателя графы
Остаток денежных средств на начало отчетного года	3	За отчетный период	1250	Денежные средства за минусом остатка по субсчету «Денежные документы» счета 50	3	На начало отчетного года
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3	За отчетный период	1250	Денежные средства за минусом остатка по субсчету «Денежные документы» счета 50	4	На конец отчетного периода

Приложение М

Соответствие показателей Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу

Пояснение			Бухгалтерский баланс	
Показатели строки	Код графы	Наименование показателя графы	Показатели строки	
Раздел «Нематериальные активы»				
Строка (объекты интеллектуальной собственности) + строка (деловая репутация организации) + строка (прочие объекты интеллектуальной собственности)	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1110 графа 4 (нематериальные активы) за минусом субсчета «Расходы на НИОКР», увеличенная на сумму амортизации (кредит счета 05)	
Раздел «Основные средства»				
Строка«Итого»	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1130 графа 4 (основные средства), увеличенная на сумму амортизации (кредит счета 02)	
Раздел «Доходные вложения в материальные ценности»				
Строка«Итого»	6	Наличие на конец отчетного периода	Строка 1140 графа 4 (доходные вложения в материальные ценности), увеличенная на сумму амортизации имущества, относящегося к доходным вложениям	
Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»				
Строка«Дебиторская задолженность: краткосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1230 баланса - «Дебиторская задолженность: долгосрочная»	
Строка«Дебиторская задолженность: долгосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1230 баланса - «Дебиторская задолженность: краткосрочная – всего»	
Строка«Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего»	6	Остаток на конец отчетного периода	Строка 1520 баланса	
Строка«Расчеты с поставщиками и	6	Остаток на конец		

подрядчиками»			отчетного периода	
Строка «Расчеты по налогам и сборам»	6		Остаток на конец отчетного периода	
Строка «Кредиторская задолженность: долгосрочная – всего»	6		Остаток на конец отчетного периода	Строка 1140 баланса
Раздел «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»				
Строка «Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) расходов будущих периодов»	3		За отчетный год	Разница показателей граф 4 и 3 по строке «Расходы будущих периодов»
Строка «Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) резервов предстоящих расходов»	3		За отчетный год	Разница показателей граф 4 и 3 по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов»

Приложение Н Отчет о целевом использовании полученных средств

за 20 16 г.

	Форма N 6 по ОКУД	Коды
		0710006
Дата (год, месяц, число)		2012 16 31
Организация <u>Ассоциация "Союз"</u>	по ОКПО	23456
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5103567436
Вид деятельности <u>некоммерческая</u>	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ассоциация</u>	по ОКОПФ/ОКФС	16
Единица измерения: тыс. руб./ млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/ 385

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	410	184
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	150	200
Членские взносы	6215	500	470
Всего поступило средств	6260	650	670
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(700)	(330)
в том числе:			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(700)	(330)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(138)	(104)
в том числе:			

расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(68)	(68)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(12)	(2)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(48)	(30)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(10)	(4)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(65)	(10)
Всего использовано средств	6360	(903)	(444)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	157	410

Руководитель Щелков Щелков П.Л. Главный бухгалтер Галкина Галкина И.Б.
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

"30" марта 20 20 г.

Приложение П.

Пример оформления формы Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

1. Сведения о деятельности фирмы

В этом разделе можно привести:

- краткую характеристику размеров и структуры фирмы;
- краткую характеристику ее основных видов деятельности;
- объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам и географическим рынкам сбыта;
- данные о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- сведения о деловой активности организации;
- показатели эффективности использования ресурсов и т.д.

Информацию в Пояснении по возможности представьте в динамике (за несколько лет).

При этом укажите факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты фирмы.

О размерах фирмы отчасти можно судить по величине ее уставного капитала, численности работающих, размерах производственных площадей и других ресурсов. Кратко опишите производственную структуру организации: все ее производства, цеха, службы, а также обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Это может выглядеть так:

Пояснительная записка за 2016 г.		
		Коды
Дата (год, месяц, число)		2017 03 25
Организация	ООО "Пассив"	по ОКПО 51268891
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7715213456
Вид деятельности	оптовая торговля	по ОКВЭД 51.14.2
Организационно-правовая форма/форма собственности		общество
с ограниченной ответственностью / частная		по ОКОПФ/ОКФС 65 16
Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы		
1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Пассив" создано в 2005 году. Его учредителями являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 150 000 руб. На конец отчетного периода на фирме работало 66 человек.		
ООО "Пассив" состоит из следующих отделов и служб:		

- отдел продаж (10 человек); - бригада монтажников (16 человек); - сервисная служба (18 человек); - транспортная служба (10 человек); - финансовая службы (5 человек); - отдел логистики (4 человека). 1.2. Фирма имеет собственную производственную базу по адресу: 142650, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Строителей, д. 8. Она представлена капитальным складом общей площадью 600 кв. м и гаражом на шесть автомобилей, над которыми располагается офис и производственные службы. "..."
--

Характеризуя деятельность фирмы по видам, приведите сведения:

- об ассортименте и объемах производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) за отчетный и предшествующие годы;
- о направлениях ее инвестиций (покупка, создание и продажа основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг; предоставление займов; участие в уставных капиталах других организаций);
- о планах расширения или изменения отраслевой и видовой структуры деятельности фирмы.

Раскрывая информацию об объемах продаж продукции (товаров, работ и услуг) по видам, приведите не только общие данные, но и сведения в разрезе основных географических районов сбыта (в том числе за рубежом).

В Пояснении это может выглядеть так:

"..." 1.3. "Пассив" продает оптом торгово-технологическое и холодильное оборудование для магазинов, осуществляет в большинстве случаев его монтаж и дальнейшее сервисное обслуживание. Оптовая торговля является основным видом деятельности - его доля в выручке фирмы за последние пять лет в среднем составила 84%. Структура продаж "Пассива" представлена в таблице.					
Выручка от реализации	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Торгового оборудования,	2200	2100	2200	2070	2000

тыс. руб.					
%	34	25	22	19	17
Холодильного оборудования, тыс. руб.	3300	4900	6300	6930	8000
%	51	59	62	65	67
Монтажных работ, тыс. руб.	800	1100	1300	1450	1700
%	12	13	13	14	14

Выручка от реализации	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Сервисного обслуживания оборудования, тыс. руб.	200	200	300	250	300
%	3	3	3	2	2
Итого, тыс. руб.	6500	8300	10 100	10 700	12 000
%	100	100	100	100	100

По данным таблицы видна тенденция роста продаж холодильного оборудования, которое сопровождается увеличением объемов выполнения монтажных работ.

Около 70% товаров и работ реализуется в Москве и Московской области. Однако фирма выполняет заказы во многих областях России: от Владивостока до Санкт-Петербурга.

"..."

Если в истекшем году произошли чрезвычайные события, то в Пояснительной записке укажите их. Это могут быть пожар, наводнение, технологическая авария, кража имущества и другие аналогичные ситуации.

Отразите также экономические последствия этих происшествий: размер прямого ущерба и расходов на ликвидацию, сумму полученных с виновных граждан и организаций или от страховых компаний возмещений и т.д.

Пример такого события в Пояснении:

"..."

1.4. В мае 2016 года автомобиль "Пассива" ГАЗ-52 попал в дорожно-транспортное происшествие. В результате аварии нанесен ущерб

личному имуществу гражданина в сумме 60 000 руб. и собственному автомобилю "Пассива" (поврежден мотор и кузов).
Ремонт обошелся фирме в 32 000 руб.
Все расходы оплатила страховая компания ОАО "Поддержка".
"..."

О деловой активности фирмы свидетельствуют следующие данные:

- наличие договоров на экспортные поставки, косвенно подтверждающие качество выпускаемой продукции (работ, услуг) и широту рынков сбыта;
- наличие известных клиентов, приобретающих продукцию, работы и услуги фирмы;
- участие фирмы в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах, эффективность такой деятельности;
- проведение природоохранных и других аналогичных мероприятий.

Кратко охарактеризовать деловую активность фирмы можно так:

"..."
1.5. "Пассив" поставляет, монтирует и налаживает оборудование таким известным торговым фирмам, как "Седьмой континент", "Маркеткауп", "Столица", "Пятерочка" и другие.
"..."

2.Изменения в учетной политике

Согласно пункту 10ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) фирма может поменять учетную политику, если:

- поменялось законодательство России или нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету;
- разработан новый способ ведения бухгалтерского учета;
- изменились условия деятельности организации (фирма была реорганизована, появились новые виды деятельности и т.п.).

В записке укажите те положения учетной политики на текущий год, которые отличаются от соответствующих положений за прошлый год, а также перечислите причины этих изменений.

Это нужно сделать только при одном условии - изменения существенно повлияли на бухгалтерскую отчетность.

Как это сделать, можно видеть на примере:

"..."
Раздел II. Изменения в учетной политике
2.1. "Пассив" торгует импортным оборудованием (97% всего оборудования). До 2014 года его бухгалтерский учет существенно отличался от налогового. Так, в бухучете товары отражались по фактической себестоимости непосредственно на счете 41 "Товары". Таможенные пошлины. Транспортные и прочие расходы по их заготовке, согласно пунктам 5 и 6 ПБУ 5/01, учитывались и списывались вместе с договорной стоимостью товаров.
В то же время в налоговом учете фактической себестоимостью товаров считается лишь их конкретная (договорная) стоимость. А таможенные пошлины и транспортные расходы относятся к косвенным расходам. Поэтому списывается в состав прочих расходов сразу при принятии товаров к учету.
В результате столь существенных различий учет товаров на фирме оказался неоправданно трудоемким. В этой связи в 2014 году "Пассив" изменил порядок бухгалтерского учета. Теперь фактическая себестоимость товаров формируется на счете 15 "Расходы по заготовке товарно-материальных ценностей". Их договорная стоимость со счета 15 списывается на счет 41 "Товары". Транспортные услуги учитываются и списываются на счет 44 "Расходы на продажу". Таким образом, теперь бухгалтерский и налоговый учет товаров максимально сближены, что снизило трудоемкость учетного процесса.
"..."

В данном разделе Пояснения приведите также сведения о планируемых изменениях учетной политики на следующий год.

3. Финансовая деятельность

В данном разделе Пояснения покажите динамику важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за последние несколько лет.

Прежде всего, расшифруйте состав прибылей и убытков, внереализационных доходов и расходов фирмы (соответствующие строки Отчета о финансовых результатах).

Эту информацию можно представить так:

"..."
Раздел III. Финансовая деятельность
3.1. Финансовые результаты деятельности "Пассива" представлены в

таблице:

Размер прибыли (убытка)	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
От основных видов деятельности (стр. 050 формы N 2) – всего, тыс. руб.	725	1125	1625	1500	2500
в т.ч. от продажи товаров, тыс. руб.	500	900	1125	1035	1750
работ, тыс. руб.	242	250	530	500	790
услуг, тыс. руб.	(17)	(25)	(30)	(35)	(40)
От реализации основных средств, тыс. руб.	2	–	–	–	1

По данным таблицы видно, что наиболее прибыльной для "Пассива" является торговля.

Убыточность сервисного обслуживания объясняется тем, что фирма осуществляет его по большей части бесплатно в период действия гарантии на проданное оборудование.

На холодильное оборудование гарантийный срок составляет два года
"..."

При характеристике платежеспособности фирмы обратите внимание:

- на денежную наличность в кассе и на расчетных счетах;
- на сумму убытков;
- на просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженность;
- на непогашенные в срок кредиты и займы;
- на расчеты с бюджетом по налогам, сборам и штрафным санкциям.

Об этом можно написать так:

"..."

3.2. По состоянию на 31 декабря 2016 года фирма имеет просроченную (в пределах шести месяцев) дебиторскую задолженность в сумме 700 000 руб. Должникам объявлены претензии.

Просроченной кредиторской задолженности у "Пассива" нет.

"..."

В этом разделе можно привести решение учредителей фирмы о распределении чистой прибыли:

- на выплату дивидендов;
- на формирование специальных резервных фондов (потребления, социальной сферы, накопления и других);
- на покрытие убытков;
- на погашение тех или иных расходов.

Как это сделать, покажет пример:

"..."

3.3. Собрание учредителей "Пассива" (протокол от 3 марта 2017 года N 1) утвердило годовой отчет по итогам деятельности организации за 2016 год и порядок распределения чистой прибыли.

Согласно протоколу прибыль после налогообложения в сумме 1 850 743 руб. направляется:

- на выплату дивидендов учредителям (1 000 000 руб.);
- на ремонт здания детского сада (350 000 руб.);
- на социальное развитие коллектива (500743 руб.)

"..."

4. Инвестиционная деятельность

Этот раздел Пояснения начните с оценки имущества фирмы.

Укажите данные о наличии и структуре основных фондов, степени их использования и изношенности, а также о наличии нематериальных активов. Для этого рассчитайте коэффициенты износа, обновления, выбытия и др.

При этом приведите порядок расчета аналитических показателей.

Здесь же нелишне привести динамику инвестиций за предшествующие годы и на перспективу.

Это может выглядеть так:

"..."

Раздел IV. Инвестиционная деятельность

4.1. Основные производственные фонды организации представлены кирпичным зданием постройки 1985 года; автопарком из двух тентованных

КАМАЗов, четырех грузовых ГАЗелей и четырех легковых автомашин разных марок; системой кондиционирования; мебелью; оргтехникoй и производственным инструментом. Все они находятся в эксплуатации.

4.2. Основные фонды "Пассива" изношены на 41%, в том числе:

- здание - на 65%;
- автопарк - на 26%;
- оргтехника - на 35%.

$$\begin{array}{lcl} \text{Коэффициент} & \text{Сумма износа} & 2\,250\,000 \text{ руб.} \\ \text{износа} & = \frac{\quad}{\quad} & = \frac{\quad}{5\,500\,000 \text{ руб.}} = 0,41 \\ \text{ОС} & \text{Первоначальная стоимость ОС} & \end{array}$$

4.3. За отчетный год основные фонды обновлены на 7,3% за счет покупки автомобиля и двух компьютеров:

$$\begin{array}{lcl} \text{Коэффициент} & \text{Стоимость приобретенных ОС} & 375\,000 \text{ руб.} \\ \text{обновления} & = \frac{\quad}{\quad} & = \frac{\quad}{5\,125\,000 \text{ руб.}} = 0,73 \\ & \text{Стоимость ОС на начало года} & \end{array}$$

4.4. Фондоотдача в 2014 году составила 218 руб. на каждый рубль основной производственных фондов:

$$\begin{array}{lcl} \text{Выручка от реализации} & 12\,000\,000 \text{ руб.} & \\ \hline & \text{стоимость ОПФ} & 5\,500\,00 \text{ руб.} \\ & & = 218 \text{ руб.} \end{array}$$

"..."

После этого перейдите к источникам финансирования инвестиций - собственным и привлеченным.

Среди собственных источников выделите:

- амортизационный фонд;
- чистую прибыль;
- резервные фонды.

Если фирма может использовать привлеченные деньги, опишите их объемы, сроки, на которые их выдали, и условия возврата.

Это могут быть:

- государственное целевое финансирование;
- финансирование внебюджетных фондов;
- финансирование, полученное от других предприятий (как правило, материнских или дочерних компаний);
- долевое участие;
- кредиты и займы.

Инвестиционный план можно описать так:

"..."

4.5. В 2017 году "Пассив" планирует открыть филиал в г. Краснодаре, организовав в нем бригады монтажников и наладчиков для обслуживания близлежащих регионов.

С этой целью на первом этапе производственное помещение фирма намерена арендовать.

На его ремонт и оснащение будут направлены собственные средства организации – амортизационный фонд и чистая прибыль.

"..."

5. Информация о связанных сторонах

Данный раздел устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций и малого предпринимательства. Так, связанными сторонами признаются:

- аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- организации, осуществляющие совместную деятельность;
- негосударственный пенсионный фонд, обслуживающий данную организацию или связанную с ней другую организацию.

Считается, что фирма контролирует другую организацию, если она имеет право:

- распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 50% ее голосующих акций или уставного капитала;
- распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% ее голосующих акций или уставного капитала и принимать те или иные решения в данной организации.

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В Пояснении раскрывается информация по каждой связанной стороне:

- их перечень с полными наименованиями;
- место государственной регистрации или место ведения хозяйственной деятельности;
- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам;
- о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

6. Сведения о реорганизации фирмы

Этот раздел оформляют фирмы, которые представляют отчетность (в том числе промежуточную) после утверждения ее учредителями решения о реорганизации.

В этом случае в Пояснении приведите сведения:

- о фирмах, участвующих в реорганизации, и правопреемниках;

- о дате составления передаточного акта или разделительного баланса;
- об изменениях в составе и стоимости имущества (ввод в эксплуатацию основных средств, их амортизация, выбытие, покупка и продажа товаров, материалов и т.п.), начиная с даты составления передаточного акта или разделительного баланса и до момента внесения в госреестр соответствующей записи;
- об изменениях в обязательствах фирмы (размеры дебиторской и кредиторской задолженности);
- о перечне и величине расходов, связанных с реорганизацией;
- о порядке формирования уставного капитала образованных организаций.

7. События после отчетной даты

Если в период между отчетной датой (31 декабря) и днем составления годового отчета произошло событие, существенно повлиявшее на финансовое состояние фирмы, его нужно отразить в годовой отчетности.

Подробнее о том, что считать таким событием, каков их характер и порядок бухгалтерского учета, смотрите раздел «Подготовка к сдаче отчетности» - подраздел «События после отчетной даты».

Последствия таких событий оцените в денежном выражении. Для этого сделайте необходимые расчеты и подтвердите их обоснованность.

Описать событие после отчетной даты можно так:

"..."
Раздел VI. Событие после отчетной даты.
6.1. "Пассив" имеет на конец отчетного периода просроченную дебиторскую задолженность за отгруженные товары со стороны ООО "Дебют" в сумме 300 000 руб. Товары отгружены 5 мая 2014 года по накладной N 122. 16 февраля 2016 года "Дебют" признан банкротом (решение Астраханского областного суда N 98/675/05. В этой связи "Пассив" вынужден списать невозможный к взысканию долг. Таким образом, внереализационные расходы фирмы увеличатся на 300 000 руб. Это приведет к уменьшению налога на прибыль на 72 000 руб. (300 000 руб. x 24%) "..."

Приложение Р

Международные стандарты финансовой отчетности

№	Стандарт	Содержание стандарта
1	Предоставление финансовой отчетности	Определяет основные требования, состав и цели предоставления различного рода финансовой отчетности
2	Запасы	Формирует обязательство по составлению отчета о движении денежных средств
7	Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике организации	Предписывает отдельное раскрытие результатов чрезвычайных обстоятельств и событий и исправление фундаментальных ошибок и формы их отражения в финансовой отчетности. Указывает на требование раскрытия информации об изменениях в учетной политике организации и раскрывает процесс оформления в случае приостановления деятельности организации
10	События, произошедшие после отчетной даты	Описывает раскрытие и начисление непредвиденных убытков, раскрытие возможных доходов
11	Договоры подряда	Описывает, каким образом определить прибыль, которая подлежит начислению за каждый отчетный период по незавершенному строительству
12	Налоги на прибыль	Формирует начисление резерва по отсроченному налогу
14	Сегментная отчетность	Раскрывает анализ активов организации по сегментированным видам деятельности
15	Информация, отражающая влияния изменения уровня цен	Предписывает раскрытие и объяснение стоимости активов организации, которая была изменена в результате увеличения цен
16	Основные средства	Описывает, каким образом происходит оценка по фактической стоимости активов организации, определяет элементы, составляющие фактическую стоимость. Содержит 2 варианта, согласно которым можно произвести переоценку основных средств организации
17	Аренда	Определяет критерий, по которому основные средства можно отнести к финансовой аренде и которые профинансированы за счет заемных средств
18	Выручка	Предписывает оценку выручки по справедливой стоимости. Определяет, из каких составных частей состоят элементы выручки организации
19	Вознаграждения работникам	Описывает существующие виды вознаграждений работникам организации, но не дает информации по отражению и раскрытию информации в финансовой отчетности в части, касающейся вознаграждений
20	Учет правительственных субсидий и раскрытие финансовой информации о правительственной помощи	Согласно нему дотации должны учитываться или как доходы будущих периодов, которые отражаются в течение всего срока использования таких активов, или путем сокращения балансовой стоимости этих активов
21	Влияние изменения валютных курсов	Описывает учет хозяйственных операций в иностранной валюте и перевод финансовой отчетности подразделений

		организаций, которые осуществляют свою работу за рубежом
22	Объединение компаний	Описывает структуру процесса капитализации и амортизации приобретенной стоимости деловой репутации. Обычно происходит через 5 лет использования
23	Затраты по займам	Рассматривает возможности применения капитализации стоимости заемных средств для финансирования строительства основных средств организации
24	Раскрытие финансовой информации о связанных сторонах	Предписывает объяснение значительных операций между сторонами, которые имеют какое-либо существенное влияние друг на друга
26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения	Определяет требования к учету пенсионных планов. Не требует раскрытия финансовой информации относительно отражения по пенсионному обеспечению
27	Сводная финансовая отчетность организации и учет инвестиций в дочерние компании	Описывает процесс составления финансовой отчетности дочерних предприятий, имеющих не менее 50% акций с правом голоса
28	Учет инвестиций в ассоциированные организации	Предписывает применение метода учета инвестиций по их долевого участию. В ассоциированных организациях должно быть не менее 20% акций с правом голоса, которые могут обеспечить существенное влияние их владельцу
29	Финансовая отчетность организации в условиях гиперинфляции	Описывает возможные поправки в учете пассивов и активов организации для отражения изменения уровня цен, если такой уровень инфляции составляет 100% и более за каждый год
30	Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов	Существенным образом дополняет МСФО 1 "Предоставление финансовой отчетности". Раскрывает некоторые аспекты учетной политики банковской сферы или иных финансовых институтов
31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	Предлагает метод учета, согласно которому происходит пропорциональная консолидация по 50% от каждой строки, соответствует методу учета по долевого участию
32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	Определяет уровень экономической информации, которая может быть раскрыта организацией для всех категорий пользователей, относящуюся к сложным финансовым инструментам, т.е. составляет разницу в процентных ставках по двум видам валюты на один и тот же срок, "хеджи", а также их производные
33	Прибыль на акцию	Определяет принципы расчета и предоставления прибыли в расчете на акцию с целью повышения возможности сравнительного анализа для инвесторов
34	Промежуточная финансовая отчетность	Не содержит требования составления промежуточной финансовой отчетности. Рассматривает характер ее содержания и периодичность предоставления
35	Прекращаемая деятельность	Устанавливает основы по разделению экономической информации, которая касается прекращаемой деятельности, и экономической информации, которая касается продолжающейся деятельности организации.

		Перечисляет минимальный перечень требований к уровню раскрытия такой информации
36	Обесценивание активов	Устанавливает порядок действий, которые предпринимается организацией во избежание завышенной балансовой стоимости своих активов, а также требования к уровню раскрытия информации относительно обесценения активов
37	Резервы, условные обязательства и условные активы	Предписывает надлежащий порядок учета, а также требования к раскрытию информации для всех видов резервов, условных обязательств и условных активов организации
38	Нематериальные активы	Рассматривает основные моменты процесса учета нематериальных активов организации, которые будут иметь непосредственное отношение к процессу признанию актива, определения его балансовой стоимости, определению и учету убытка от процесса обесценивания, требования к уровню раскрытия всей этой информации в финансовой отчетности организации. Применяется ко всем видам нематериальных активов, кроме тех, которые специально могут рассматриваться и описываться в других МСФО организаций
39	Финансовые инструменты: признание и оценка	Устанавливает критерии стандартов признания, оценки и раскрытия экономической информации о финансовых активах и финансовых обязательств организации, включая порядок учета операций хеджирования
40	Инвестиции в недвижимость	Устанавливает порядок учета инвестиционной собственности организации (имущества, которое находится в распоряжении владельца или арендатора для получения ренты или любых видов выгод в связи с повышением стоимости капитала) и соответствующие вытекающие из этого требования к уровню раскрытия информации
41	Особенности учета в сельском хозяйстве	Устанавливает порядок бухгалтерского учета, предоставления финансовой отчетности, а также раскрытия экономической информации о сельскохозяйственной деятельности в части, которая не рассматривалась отдельно в других МСФО

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для спо / Светлана Николаевна; С. Н. Богатырева. - Москва: Юрайт, 2022. - 492 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/496963> (дата обращения: 30.08.2022). - ISBN 978-5-534-15228-9. URL: <https://urait.ru/bcode/496963>.
2. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495751> (дата обращения: 30.08.2022).
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных организаций : учебное пособие / Л. Ф. Еськова. - 2023-01-20. - Минск: 2019. - 224 с. - ISBN 978-985-06-2995-1. - Текст : электронный. URL: <http://www.iprbookshop.ru/90741.html>.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Т. В. Жукова; Т. В. Жукова. - Бухгалтерская (финансовая) отчетность; 2025-09-07. - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 266 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7782-4079-7. URL: <http://www.iprbookshop.ru/99168.html>.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебник / Мария Александровна, Ольга Александровна, Наталья Владимировна; М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под редакцией М. А. Штефан. - Москва: Юрайт, 2022. - 346 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/497602> (дата обращения: 30.08.2022). - ISBN 978-5-534-14915-9. URL: <https://urait.ru/bcode/497602>.

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для спо / Елена Михайловна ; Е. М. Сорокина. - Москва: Юрайт, 2022. - 120 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/497078> (дата обращения: 30.08.2022). ISBN 978-5-534-15012-4. URL: <https://urait.ru/bcode/497078>.
2. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476528> (дата обращения: 30.08.2022).
3. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 214 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12923-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495875> (дата обращения: 30.08.2022).
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13289-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496345> (дата обращения: 30.08.2022).
5. Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям и организации самостоятельной работы обучающихся специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» по дисциплине «Технология составления бухгалтерской отчетности» / Сост. Деркачева С.Р. Анапа, 2022. — 36 с.