

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Карпенко С.М.

**ПМ 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
Обучающимся по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Брянская область
2018

УДК 657 (076)
ББК 65.052
К 26

Карпенко, С. М. **ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности. МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности:** методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы обучающимся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / С. М. Карпенко. - Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. - 73 с.

Методические рекомендации по самостоятельной работе содержат описание целей и задач изучения профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской отчетности», содержание разделов курса, задания для решения, вопросы, выносимые на экзамен и итоговую письменную контрольную работу и другие материалы.

Адресуется обучающимся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» среднего профессионального образования всех форм обучения.

Рецензент: Прохорова Н.Н., преподаватель СПО Брянского ГАУ

Рекомендовано к изданию решением цикловой методической комиссии общепрофессиональных дисциплин факультета среднего профессионального образования протокол №6 от 20 апреля 2018 г.

© Брянский ГАУ, 2018
© Карпенко С.М., 2018

Введение

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), рекомендованным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

На сегодняшний день тема бухгалтерской отчетности и стандартов ее оформления является наиболее актуальной. Это связано с тем, что наша страна выходит на новый уровень деловых контактов с иностранными инвесторами и от уровня ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности во многом зависит инвестиционная привлекательность наших бизнес-проектов.

Раскрытие содержания основных бухгалтерских отчетов в данном пособии поможет обучающимся подробно рассмотреть формирование бухгалтерской отчетности.

Данное пособие предназначено для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) изучающих МДК 4.1 «Технология составления бухгалтерской отчетности», профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности.

Цель и задачи изучения профессионального модуля

Целью изучения дисциплины «Технология составления бухгалтерской отчетности» и методических рекомендаций профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской отчетности» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по основам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными задачами изучения дисциплин «Технология составления бухгалтерской отчетности» и методических рекомендаций профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской отчетности» являются:

- изучение студентами основ составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- изучение студентами порядка организации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- изучение студентами организации составления бухгалтерской отчетности предприятий различных отраслей

Знания, умения и практический опыт, которыми должен обладать студент, успешно освоивший данные дисциплины:

иметь практический опыт:

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;

- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерской отчетности;

- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по регистрации организации в государственных органах;

знать:

определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

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 как основную форму бухгалтерской отчетности;

методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно–сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;

процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;

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 налоговой декларации по ЕСН 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 налоговой декларации по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;

порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

Процесс изучения дисциплин «Технология составления бухгалтерской отчетности» и методических рекомендаций профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской отчетности» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий..

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

Методические указания по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа – это особо организованный вид учебной деятельности, который предполагает изучение исследований современных российских и зарубежных ученых, учебной и дополнительной литературы, обработку своих конспектов лекций по данной дисциплине.

Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины включает:

- подготовку к лекционным занятиям (повторение пройденного материала);
- подготовку к практическим занятиям;
- изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр публикаций в периодических журналах и сети Интернет;
- использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплин;

Для получения необходимой информации о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки.

При возникновении вопросов, касающихся данного курса, возможны консультации с преподавателем

Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, ее сущность и содержание

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее нормативное регулирование. Виды отчетности организации. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Концепция развития бухгалтерской отчетности в РФ. Состав, порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 2. Принципы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общие требования к содержанию форм бухгалтерской отчетности. Роль учетной политики в формировании показателей бухгалтер-

ской отчетности. Процедуры, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности. Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность. События после отчетной даты. Условные факты хозяйственной деятельности.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс – основа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Модели бухгалтерских балансов. Виды бухгалтерских балансов. Принципы построения бухгалтерского баланса в РФ.

Методы оценки статей бухгалтерского баланса в РФ, изменение оценочных значений.

Техника составления бухгалтерского баланса. Порядок отражения в балансе активов организации.

Порядок отражения в балансе капитала, резервов и обязательств организации. Порядок формирования Пояснений на основании забалансовых счетов.

Тема 4. Отчет о финансовых результатах

Значение отчета о финансовых результатах. Способы представления показателей отчета в РФ и международной практике.

Отражение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности. Отражение прибыли (убытка) от прочих видов деятельности. Отражение чрезвычайных доходов и расходов.

Отражение налога на прибыль. Отражение чистой прибыли (убытка) отчетного периода. Справочная информация к отчету о финансовых результатах.

Тема 5. Пояснения, представляемые в составе годовой отчетности

Содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала. Содержание и порядок составления отчета о движении денежных средств. Краткая характеристика табличной части.

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вопросы для контрольного опроса по разделам профессионального модуля

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, ее сущность и содержание

1. Дайте понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Перечислите основные нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Назовите и опишите виды отчетности организации.
4. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Кратко охарактеризуйте пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Охарактеризуйте Концепцию развития бухгалтерской отчетности в РФ.
7. Укажите состав, порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 2. Принципы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Перечислите общие требования к содержанию форм бухгалтерской отчетности.
2. Какова роль учетной политики в формировании показателей бухгалтерской отчетности?
3. Назовите и опишите процедуры, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности.
4. Каков порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность?
5. Кратко охарактеризуйте события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Тема 3. Бухгалтерский баланс

1. Кратко охарактеризуйте Бухгалтерский баланс как основу бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Назовите и опишите модели бухгалтерских балансов.
3. Назовите и опишите виды бухгалтерских балансов.
4. Перечислите принципы построения бухгалтерского баланса в РФ.
5. Перечислите методы оценки статей бухгалтерского баланса в РФ.
6. Укажите технику составления бухгалтерского баланса.
7. Укажите порядок отражения в балансе активов организации.
8. Укажите порядок отражения в балансе капитала, резервов и обязательств организации.
9. Укажите порядок формирования Пояснений на основании забалансовых счетов.

Тема 4. Отчет о финансовых результатах

1. Опишите значение отчета о финансовых результатах.

2. Каковы способы представления показателей отчета в РФ и международной практике?
3. Как формируется показатель прибыли (убытка) от обычных видов деятельности?
4. Как формируется показатель прибыли (убытка) от прочих видов деятельности?
5. Как формируется показатель налога на прибыль?
6. Опишите взаимосвязь отчета о финансовых результатах с налоговыми расчетами?
7. Как формируется показатель чистой прибыли (убытка) отчетного периода?
8. Как формируется справочная информация к отчету о финансовых результатах?

Тема 5. Пояснения, представляемые в составе годовой отчетности

1. Опишите содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала.
2. Опишите содержание и порядок составления отчета о движении денежных средств.
3. Дайте краткую характеристику табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рекомендации по составлению бухгалтерских записей как вида самостоятельной работы

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ экономической группировки, текущего отражения и контроля хозяйственных средств предприятия, источников их образования и хозяйственных процессов. Счет имеет форму таблицы с двумя сторонами: левая часть – дебет, правая часть – кредит. Запись на счетах начинают с указания начального остатка (сальдо).

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета. Активные счета предназначены для учета хозяйственных средств предприятия.

Пассивные счета предназначены для учета источников хозяйственных средств. В бухгалтерском учете есть счета, сочетающие в себе признаки и активных и пассивных счетов, т.е. на данных счетах одновременно отражают и хозяйственные средства, и их источники. Такие счета называют активно – пассивными счетами и они могут иметь как дебетовое сальдо, так и кредитовое сальдо.

Хозяйственные операции отражают на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи, который заключается в том, что сумма каждой хозяйственной операции записывается на счетах бухгалтерского учета дважды: на одном счете – по дебету, а на другом счете – по кредиту. В результате такого отражения сумма дебетовых оборотов по всем счетам должна быть равна сумме кредитовых оборотов. Отсутствие равенства свидетельствует об ошибке, допущенной при отражении операций на счетах бух. учета.

В результате применения метода двойной записи получают бухгалтерские проводки – запись, указывающая наименование дебетуемого, кредитуемого счетов и сумму хозяйственной операции.

Для получения показателей различных по степени детализации счета бух. учета делят на синтетические и аналитические. Синтетические счета предназначены для обобщенного отражения хозяйственных средств, их источников и процессов и перечислены в Плане счетов бух. учета.

Аналитические счета предназначены для подробного отражения объектов бух. учета.

Для учета основных хозяйственных процессов используют следующие основные счета бухгалтерского учета:

Основной счет по учету затрат производства – счет 20 «Основное производство», по дебету которого в течении месяца записывают прямые затраты и в конце месяца записывают косвенные затраты, списанные со счетов 25/1,25/2,26,28. По кредиту счета 20 затраты списывают на фактическую себестоимость готовой продукции в дебет счета 43 «Готовая продукция». Дебетовое сальдо счета 20 отражает сумму затрат незавершенного производства- это затраты, относящиеся к изделиям непрошедшим всех стадий технологической обработки на конец отчетного периода.

Готовую продукцию, выпущенную из основного производства, учитывают на счете 43 " Готовая продукция". Готовая продукция представляет собой изделия, прошедшие все стадии технологической обработки, соответствующие стандартам и сданные на склад готовых изделий. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ** : в бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают по фактической себестоимости.

Передачу готовой продукции из производства на склад оформляют приемосдаточными накладными, которые оформляют в двух экземплярах.

Один экземпляр передается на склад, другой экземпляр с распиской в приеме продукции остается в цехе. На складе учет продукции

осуществляют в карточках складского учета ,которые открывают на каждый вид готовых изделий. В карточках отражают приход, расход и остаток готовых изделий после каждой записи.

Со склада готовых изделий продукцию на основании приказов-накладных отгружают покупателям. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** продукция считается реализованной с момента ее отгрузки покупателям и предъявления в банк расчетных документов. На стоимость отгруженной продукции на имя покупателя выписывают счет –фактуру и платежное требование. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** в счете- фактуре должны быть заполнены все реквизиты и указана стоимость отгруженной продукции вместе с НДС.

В процессе реализации могут возникать коммерческие (вне-производственные) расходы, к которым относят расходы на упаковку продукции, на рекламу продукции, на перевозку продукции и др.

Коммерческие расходы учитывают на счете 44 « Расходы на продажу».

Бухгалтерский учет процесса реализации продукции осуществляют на счете 90 « Продажи». На данном счете определяют финансовый результат от продажи продукции в виде прибыли или убытка, который рассчитывается как разница между выручкой от продажи продукции и ее полной себестоимостью за минусом НДС и акцизов. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** на счете 90 «Продажи» финансовый результат от продажи продукции определяют как разницу между кредитовым и дебетовым оборотом, и списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ :** СЧЕТ 90 « Продажи» сальдо никогда не имеет и в балансе не отражается.

Финансовый результат работы предприятия представляет собой прибыль или убыток, который учитывают на счете 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 отражают убытки, по кредиту счета 99 отражают прибыль. Прибыль предприятия складывается из прибыли от продажи продукции, работ, услуг и прочих доходов ,уменьшенных на сумму прочих расходов. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** прибыль от продажи продукции с счета 90 «Продажи» списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». При продаже продукции на имя покупателя выписывают счет – фактуру с обязательным выделением суммы НДС.

Прочие доходы и расходы учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражают расходы, по кредиту счета 91 – доходы. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** разница между дебетовым и кредитовым оборотом счета 91 «Прочие доходы и расходы» - сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы» - списывают на счет 99

«Прибыли и убытки». Прочие доходы имеют следующий состав: доходы от сдачи имущества в аренду, от участия в деятельности других организаций, проценты по ценным бумагам, поступления, связанные с выбытием основных средств и других активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий, безвозмездное поступление активов, положительные курсовые разницы, списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

Прочие расходы имеют следующий состав: расходы, связанные с выбытием основных средств и других активов, проценты за пользование кредитами, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, расходы по предоставленным в аренду основным средствам, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, расходы по рассмотрению дел в судах.

От общей суммы полученной прибыли предприятия уплачивают налог на прибыль по ставке 20%. Перечисление налога на прибыль оформляют платежным поручением. **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:** расчет суммы налога на прибыль производится от сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Рекомендации по заполнению оборотной ведомости и форм бухгалтерской отчетности как вида самостоятельной работы

В целях контроля за правильностью отражения данных используют оборотные ведомости, которые представляют собой таблицу с тремя парами колонок: сальдо начальное по дебету и кредиту, обороты по дебету и кредиту, сальдо конечное по дебету и кредиту. Оборотные ведомости ведут отдельно по синтетическим и аналитическим счетам. Обратите внимание, что в оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть равенство в каждой паре колонок, в ведомости по аналитическим счетам такого равенства нет.

Бухгалтерская отчетность организаций представляет собой совокупность данных, характеризующих финансовое положение организации, результаты деятельности и динамику их изменений.

Отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета предприятия. В настоящее время утверждены и используются шесть форм отчетности:

- Форма №1 - Бухгалтерский баланс
- Форма №2 - Отчет о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования - пассивов - на определенную дату в денежной оценке. Показатели баланса характеризуют

финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Основная задача бухгалтерского баланса – показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами.

Бухгалтерский баланс состоит из 2 основных частей - актива и пассива.

В активе представлены ресурсы организации, а в пассиве - источники их формирования. Отличительная особенность бухгалтерского баланса - равенство итогов актива и пассива. Это обусловлено принципом двойной записи, применяемым в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский баланс содержит следующие обязательные реквизиты:

- отчетную дату, по состоянию на которую приводится баланс;
- полное наименование организации в соответствии с учредительными документами;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной вид деятельности предприятия с кодом ОКВЭД;
- организационно-правовая форма/форма собственности (согласно классификаторам ОКОПФ и ОКФС);
- единица измерения - тыс. руб. (код по ОКЕИ 384) или млн. руб. (код по ОКЕИ 385);
- местонахождение (адрес);
- дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);
- дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного направления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности).

В графе "На начало отчетного года" показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

В графе "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и то, каким образом она получила прибыли или убытки. Это достигается путем сопоставления в отчете суммарного дохода и расхода.

Отчет вместе с бухгалтерским балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

В отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Согласно ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" в отчете требуется отдельно раскрывать следующие показатели:

- выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- проценты к получению;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие операционные доходы;
- внереализационные доходы;
- чрезвычайные доходы.

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов исходя из требований ПБУ 9/99 "Доходы организации" характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными или чрезвычайными).

При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Графа 4 отчета о прибылях и убытках заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов.

Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

Рекомендации по оформлению первичных документов как вида самостоятельной работы

Все хозяйственные операции, совершаемые на предприятии, должны быть в обязательном порядке задокументированы. Для каждой операции должны быть оформлены соответствующие оправдательные первичные документы бухгалтерского учета.

Первичные бухгалтерские учетные документы подразделяются на распорядительные и оправдательные.

К первым относятся, прежде всего, различного рода распоряжения, приказы на выполнения всевозможных операций. Как правило, данные формы утверждаются руководящим составом предприятия.

К оправдательным относятся документы, подтверждающие факт совершения операции.

Также распорядительные и оправдательные бланки могут быть скомбинированы в один учетный документ, который будет содержать как приказ на выполнение какого-либо действия, так и подтверждение выполнения этого действия.

Оправдательные бухгалтерские документы иначе можно именовать первичными учетными бухгалтерскими. Первичные учетные формы — это первое свидетельство совершения операции, и они являются обязательными для отражения операции в бухгалтерском учете. Все проводки в бухгалтерии должны отражаться только после того, как получен правильно оформленный оправдательный документ. Следует запомнить важное правило: «Нет документа — нет проводки!»

Важно не только наличие оправдательной формы, но и правильное ее оформление. Наличие ошибок может сделать его не действительным, поэтому при получении любого бланка обязательно нужно проверить все строки на правильность заполнения. Обязательно нужно проверить наличие подписей ответственных лиц, наличие печати, причем она должна быть четкой и читаемой. Только при правильном оформлении можно быть уверенным в том, что в будущем у вас не возникнут проблемы с проверяющими органами. Правильно оформленные первичные документы в бухгалтерии обязательно должны содержать определенный набор реквизитов.

Обязательные реквизиты первичных документов:

- наименование и код формы;
- дата составления;
- наименование организации;
- вид хозяйственной операции и ее содержание;
- натуральные и денежные измерители операции;
- подписи ответственных лиц.

Госкомстатом России установлены унифицированные формы первичных документов, которые необходимо использовать при оформлении хозяйственных операций.

Типовые формы первичных учетных документов применяются для учета кассовых операций, для учета материалов, основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, торговых операций, а также операций, связанных с оплатой труда.

Если в существующие унифицированные формы необходимо внести какие-либо изменения, дополнить их реквизитами и необходимыми строками, то на предприятии нужно оформить распоряжение или приказ о внесении дополнительных реквизитов. Изменяя типовую форму первичного учетного документа, стоит помнить, что удалять уже имеющиеся реквизиты нельзя, можно лишь их дополнить.

Если для какого-либо первичного бухгалтерского документа унифицированная форма не утверждена, то организация самостоятельно разрабатывает удобный для себя бланк, в этом случае основные требования к измененным формам — это наличие в них всех обязательных реквизитов, указанных выше.

Право подписи первичных документов может быть присвоено только определенному кругу лиц, перечень фамилий и должностей которых должен быть отражен в соответствующем документе на право подписи того или иного документа (например, доверенность на право подписи, по ссылке вы можете скачать образец доверенности).

Если в уже оформленном первичном бухгалтерском документе допущена ошибка, то допускается его редактирование в том случае, если это не кассовый и не банковский бланк. Для последних никакие исправления не допускаются. Если в денежных формах допущены ошибки, то такой бланк перечеркивается и выбрасывается, после чего заполняется новая форма.

Примерами форм, не допускающих исправлений можно назвать приходный и расходный кассовый ордер, денежный чек, явление на взнос наличными.

Исправления в первичных документах бухгалтерского учета выполняются следующим образом: необходимо зачеркнуть неверно указанные данные и сверху написать правильную информацию, рядом обязательно нужно указать дату изменения, подпись. Внесение исправлений в нужно согласовать с лицами, составившими данную форму и подписавшими его. По факту согласования рядом с исправлением необходимо указать фразу: «исправлено и согласовано».

Поступая на предприятие, первичные документы бухгалтерского учета проходят проверку на правильность заполнения: все ли

строки заполнены, правильно ли подсчитаны суммы, имеются ли подписи и печати, все ли реквизиты проставлены правильно. После этого бланк необходимо зарегистрировать в специальных журналах. Например, платежная ведомость форма Т-53 регистрируется в журнале регистрации платежных ведомостей форма Т-53а, а приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов форма КО-3. После регистрации документы передаются на хранение в бухгалтерию, где они подшиваются в соответствующие папки и хранятся там определенный период времени. По истечению определенного срока документ передается в архив. Срок хранения первичных документов определяется и регулируется архивным законодательством. Хранение и систематизация бухгалтерских документов на предприятии именуется документооборотом.

Ответственным за правильную организацию хранения и уничтожения является руководитель организации. За сохранность и правильное оформление документов ответственность несет главный бухгалтер.

Задача для решения

Условная информация о хозяйствующем субъекте

Акционерное общество «Компромис» со среднесписочной численностью 182 человека осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство силикатного кирпича;
- ремонтные работы;
- услуги проката;
- торговую деятельность на территории арендованного торгового павильона.

Кроме этих основных видов деятельности ОАО «Компромис», имея лишние помещения в цехах, сдает их в краткосрочную аренду.

Число обыкновенных акций, находящихся в обращении на начало отчетного года — 20 530 шт. Номинальная цена одной акции — 50 руб.

Учетной политикой АО «Компромис» предусмотрено следующее:

- начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом с применением счета 05;
- учет материалов ведется на счете 10 без применения счетов 15 и 16;
- готовая продукция учитывается на счете 43 по фактической стоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» не применяется;
- учет товаров ведется на счете 41 по продажным ценам (с учетом торговой наценки (скидки));

- в необходимых случаях образуется резерв под снижение стоимости готовой продукции и товаров;
- распределение управленческих расходов производится пропорционально полученному доходу от продажи продукции, выполнения работ или оказания услуг, эти расходы полностью включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) и списываются бухгалтерской записью Д-т 90 К-т 26;
- в необходимых случаях образуется резерв по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений.

Рабочим планом счетов ОАО «Компромис» предусмотрены следующие субсчета:

- 02-1 — амортизация собственных основных средств;
- 02-2 — амортизация имущества, сдаваемого в прокат;
- 44-1 — расходы на продажу товаров;
- 44-2 — коммерческие расходы;
- 50-1 — касса организации;
- 50-3 — денежные документы;
- 58-1 — краткосрочные финансовые вложения;
- 58-2 — долгосрочные финансовые вложения;
- 59-2 — резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений;
- 60-1 — дебиторская задолженность поставщиков;
- 60-2 — кредиторская задолженность перед поставщиками;
- 62-1 — дебиторская задолженность покупателей;
- 62-2 — кредиторская задолженность перед покупателями;
- 76-1 — дебиторская задолженность прочих дебиторов;
- 76-2 — кредиторская задолженность перед прочими кредиторами;
- 83-1 — добавочный капитал без переоценки внеоборотных активов;
- 83-2 — переоценка внеоборотных активов;
- 90-4 — списание коммерческих расходов;
- 90-5 — списание управленческих расходов расходов;
- 91-3 — НДС при продаже внеоборотных активов.

Информация об остатках на бухгалтерских счетах на конец 201_ года:

На 31 декабря 201_ г. имелись остатки по следующим счетам бухгалтерского учета. Остатки по счетам бухгалтерского учета в АО «Компромис» на 31 декабря 201_ года (в рублях).

Счет	Дт	Кт	Счет	Дт	Кт
01	8280370		60	25000	2546960
02-1		1640500	62	826260	315000
02-2		9600	63	-	-
3	86560		66		150000
4	73210		67		2550790
5		5400	68		258640
9			69		850000
10	494680		70		412500
14		37000	71	120	2560
19	40500		73	40000	
20			75		245680
26			76	8650	251260
41	450000		77		
42		36000	80		1026500
43	560000		81	8150	
44-1			82		86200
44-2	14780		83-2		54400
45	85620		84		68520
50-1	1250		86		36600
50-3	540		90		
51	88650		91		
52	65200		96		
55			97	14560	
58-1	100000		98		707070
58-2	28500		99		
59-2		1420	Итого	11 292 600	11 292 600

После документального подтверждения всех хозяйственных операций за год, произведена их обработка.

Каждая приведенных в журнале операций, отражена корреспонденциями счетов.

№ пп	Содержание факта хозяйственной деятельности	Суммы, руб.	Кор. Счетов	
			Дт	Кт
1	Акцептован счет-фактура поставщика за грузовой автомобиль, предназначенный для производственных нужд	320540		
	Стоимость НДС			
2	Акцептован счет-фактура поставщика за перегон грузового автомобиля	8560		
	Стоимость услуги НДС			
3	Введен в состав основных средств грузовой автомобиль			
4	Продано здание. Списана первоначальная стоимость здания	1551236		

5	Продано здание. Списана амортизация по проданному зданию	124099		
6	Списана остаточная стоимость здания.			
7	Продано здание. На расчеты с разными дебиторами отражен прочий доход от продажи с учетом НДС 18%	1982997		
8	Начислен НДС от продажи здания			
9	Отражена прибыль - результат от продажи здания досугового центра			
10	В результате дорожно-транспортного происшествия вышел из строя грузовой автомобиль. Списывается с баланса:			
	Первоначальная стоимость	272448		
	Амортизация	201612		
	Остаточная стоимость			
11	Оприходованы запчасти (бывшие в употреблении) от разборки грузового автомобиля	4359		
12	Списаны электроды, используемые при резке грузового автомобиля	305		
13	Начислена зарплата рабочему, занятому на демонтаже грузового автомобиля	1445		
14	Произведены отчисления в фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты этого работника (35%)			
15	От страховой компании на расчетный счет получена страховая сумма за грузовой автомобиль, попавший в аварию	70000		
16	Отражена прибыль - результат от чрезвычайных ситуаций			
17	Списывается амортизируемая часть безвозмездно полученного ранее имущества	69151		
18	Перечислен с расчетного счета страховой взнос по договору страхования транспортных средств (расчеты с разными кредиторами)	15000		
19	Списан страховой взнос по договору страхования транспортных средств на затраты основного производства (по изготовлению кирпича)	15000		
20	Отражена стоимость исключительного права на товарный знак по расчетам с поставщиками:			
	Стоимость	30000		
	НДС			
21	Отражены расходы по регистрации договора уступки исключительного права на товарный знак в Роспатенте по расчетам с прочими кредиторами	18000		

22	Оплачены с расчетного счета расходы по регистрации договора уступки исключительного права на товарный знак в Роспатенте	18000		
23	Перечислены средства с расчетного счета по договору уступки поставщику			
24	Учтено в составе нематериальных активов исключительное право на товарный знак			
25	Начислена амортизация по имуществу, сдаваемому в прокат	14369		
26	С расчетного счета перечислены инвестиции АО «Новый век» на срок 3 года	400000		
27	Зачтены авансы выданные на капитальное строительство в погашение задолженности подрядчикам	25000		
28	Акцептован счет-фактура поставщика на кухонные гарнитуры, предназначенные для продажи: Стоимость	113600		
	НДС			
29	Произведена торговая наценка на кухонные гарнитуры (15%)			
30	Списана продажная стоимость товаров	409058		
31	Списана торговая наценка по проданным товарам (сторно)	-42432		
32	Отражена выручка от продажи легковых автомобилей и кухонных гарнитуров	482688		
33	Начислен НДС от продажи товаров			
34	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам за купленные товары	236320		
35	Начислена зарплата продавцам	15000		
36	Произведены отчисления в фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты продавцов (35%)			
37	Акцептован счет-фактура за аренду торгового павильона по расчетам с разными кредиторами: Стоимость	8650		
	НДС			
38	Погашена с расчетного счета задолженность за аренду торгового павильона	10207		
39	Списаны торговые расходы на продажу			
40	Отражен финансовый результат - прибыль от торговой деятельности			
41	Начислена амортизация нематериальных активов (производство кирпича)	5896		
42	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в управленческих целях	3417		
43	Начислена зарплата работникам основного производства, изготавливающим кирпич силикатный	52630		

44	Начислена зарплата ремонтной бригаде	79950		
45	Начислена зарплата рабочим пункта проката имущества	3256		
46	Произведены отчисления в Фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты работников основного производства, изготавливающих кирпич силикатный			
47	Произведены отчисления в фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты рабочих ремонтной бригады			
48	Произведены отчисления в фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты рабочих пункта проката			
49	Начислена зарплата АУП ОАО «Компромис»	41156		
50	Произведены отчисления в фонды социального страхования и в ФСС от несчастных случаев от зарплаты АУП			
51	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС)	26354		
52	Акцептован счет-фактура поставщика за строительные материалы, топливо и прочие ценности: Стоимость	315624		
	НДС			
53	Списаны материалы на ремонтные работы, выполняемые подрядным способом	220937		
54	Списано сырье на изготовление кирпича	414494		
55	Списана краска на ремонт имущества, предназначенного для сдачи в прокат	854		
56	Акцептован счет-фактура поставщика за электроснабжение:			
	здания цеха по производству кирпича	4652		
	прокатного пункта	342		
	здания управления	3864		
	помещения, сдаваемого в аренду	286		
	НДС			
57	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам электроэнергии	10790		
58	Начислена амортизация помещения, сдаваемого в аренду	405588		
59	Начислена амортизация основных средств цеха по производству кирпича	41147		
60	Начислен транспортный налог за счет общехозяйственных расходов	12766		
61	Отражено постоянное налоговое обязательство	8066		

62	Акцептован счет-фактура поставщика за теплоснабжение			
	а) здания цеха по производству кирпича	57840		
	б) прокатного пункта	1240		
	в) здания управления	50514		
	г) помещения, сдаваемого в аренду	6230		
	д) НДС			
63	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за тепловую энергию	136672		
64	На расчеты с покупателями отражена выручка по проданной готовой продукции (кирпич силикатный) (с НДС)	918785		
65	На расчеты с покупателями отражена выручка по выполненным ремонтным работам (с НДС)	375624		
66	На расчеты с покупателями отражена выручка по предоставленным услугам проката (с НДС)	186543		
67	Начислен НДС от продажи продукции, работ, услуг			
68	На расчеты с разными дебиторами отражен доход от сдачи в аренду помещения	36450		
69	Начислен НДС от сдачи имущества в аренду			
70	Акцептован счет-фактура поставщика за водоснабжение:			
	а) здания цеха по производству кирпича	21642		
	б) прокатного пункта	840		
	в) здания управления	13564		
	г) помещения, сдаваемого в аренду	1060		
	д) НДС			
71	Списаны командировочные расходы на управленческие нужды	16941		
72	Аннулирование выкупленных АО собственных акций (по номинальной стоимости)			
73	Отражена разница между фактическими затратами на выкуп собственных акций и их номинальной стоимостью			
74	Произведены отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли	7622		
75	Оприходован кирпич силикатный, выпущенный цехом, по фактической себестоимости	631721		
76	Списана фактическая себестоимость проданного кирпича	683626		
77	Списана фактическая себестоимость услуг прокатного пункта в результате их продажи	22041		

78	Списана фактическая стоимость сданных ремонтных работ на счет «Продажи»	328870		
79	Отражен финансовый результат:			
	а) прибыль от продажи готовой продукции			
	б) убыток от оказания ремонтных работ			
	в) прибыль от оказания услуг прокатного пункта			
80	Перечислена с расчетного счета нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года на благотворительные цели	103098		
81	Списаны коммерческие расходы по упаковке товаров	9260		
82	На специальный счет в банке получены средства целевого финансирования	50000		
83	Получены со специального счета в кассу бюджетные средства целевого финансирования	50000		
84	Выданы из кассы средства целевого финансирования	50000		
85	Восстановлен резерв под снижение стоимости готовой продукции (отнесена стоимость на доходы)	28000		
86	Образован резерв по сомнительным долгам	156246		
87	Погашена задолженность покупателей в кассу	48650		
88	Погашена задолженность покупателей на расчетный счет	586456		
89	Получены на расчетный счет краткосрочные кредиты банка	650000		
90	Начислены проценты и пользование краткосрочными кредитами банка, взятыми для выплаты заработной платы	45620		
91	Погашена задолженность по краткосрочным кредитам с расчетного счета	320518		
92	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты	470560		
93	Выдана из кассы зарплата	425620		
94	Сдана из кассы на расчетный счет выручка и депонированная зарплата	93590		
95	Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы	25640		
96	Выдано из кассы на командировочные расходы	25640		
97	Списаны управленческие (ОХР) расходы	32560		
98	Перечислено с расчетного счета фонду социального страхования	55620		
99	Перечислено с расчетного счета Пенсионному фонду	62300		
100	Перечислен с расчетного счета налог на прибыль	15620		

101	Перечислено с расчетного счета фондам медицинского страхования	550600		
102	Получены на расчетный счет авансы от покупателей	70380		
103	Списана сумма НДС в зачет с бюджетом	70000		
104	Перечислен с расчетного счета НДС			
105	С писаны в дебет счета 99 управленческие и коммерческие расходы при закрытии счета 90			
106	Закрытие счета 91 и отражение прибыли или убытка от прочей деятельности			
107	Начислен условный расход по налогу на прибыль			
108	На валютный счет получены авансы от покупателей	75000		
109	Начислен отложенный налоговый актив	50000		
110	Списан отложенный налоговый актив	40000		
111	Начислено отложенное налоговое обязательство	15000		
112	Списано отложенное налоговое обязательство	12000		
113	Произведена дооценка производственного оборудования цехов:			
	а) первоначальная стоимость увеличена на	62700		
	б) доначислена амортизация на сумму	28215		
114	Произведена реформация баланса (прибыль отчетного года списана на счет 84)			

Составьте оборотно-сальдовую ведомость

	Сальдо начальное		Обороты за период		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02-1						
02-2						
3						
4						
5						
9						
10						
14						
19						
20						
26						
41						
42						
43						

44-1						
44-2						
45						
50-1						
50-3						
51						
52						
55						
58-1						
58-2						
59-2						
60						
62						
63						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
73						
75						
76						
77						
80						
81						
82						
83-2						
84						
86						
90						
91						
96						
97						
98						
99						

Составьте расчетные таблицы для формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сформируйте бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Практическая работа состоит из выполнения приведенных ниже заданий, основанных на единых исходных данных и включает в себя:

1. Бухгалтерские процедуры по заполнению первичных документов;
2. Отражение учетного цикла применительно к журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
3. Ведение журнала хозяйственных операций
4. Открытие и отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
5. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета
6. Отражение всего комплекса хозяйственных операций в Главной книге;
7. Составление баланса

Выполнение работы следует проводить в следующем порядке:

1. На основе данных сквозной задачи сформировать **приказ об учетной политике на текущий год.**

Начать выполнение задания следует с изучения ПБУ 1.2008. обратить внимание на то, что Приказ должен содержать методологический и технический разделы.

1. Технический раздел должен содержать:

- выбор способа организации учетной работы;
- выбор техники и формы ведения бухгалтерского учета;
- выбор технологии обработки учетной информации.

2. В методологическом разделе должен быть:

- сделан выбор способов ведения бухгалтерского учета применительно к специфике деятельности организации;
- сделан выбор метода начисления амортизации основных средств, нематериальных активов;
- порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- порядок учета расходов на основное производство и оценки незавершенного производства;
- порядок определения выручки.

Приложения к приказу об учетной политике должны содержать:

1.- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- график документооборота;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

2. На втором этапе следует в журнале хозяйственных операций записать все хозяйственные операции проставить корреспонденцию счетов. В отдельных случаях требуется произвести дополнительные расчеты. При этом, напротив каждой операции рекомендуется проставить формы первичных документов, которые должны оформлять эти операции. Одна хозяйственная операция может требовать оформления нескольких документов. Первичные документы должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета (в журналах - ордерах). Учетные регистры открываются на каждый месяц.

3. По окончании каждого месяца следует записать недостающие проводки в журнал регистрации хозяйственных операций.

4. На следующем этапе следует приступить к оформлению первичных документов. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Внесение исправлений в кассовые документы и банковские не допускается.

В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Оформленные должным образом документы группируются по определенным участкам учета и складываются в хронологическом порядке.

5. На следующем этапе следует данные из журналов ордеров перенести в Главную книгу.

6. На основании Главной книги следует составить оборотную ведомость.

7. На основании оборотной ведомости составить бухгалтер-

ский баланс форма №1. Следует обратить внимание на структуру баланса: в графе 3 баланса показываются данные на начало года (вступительный баланс), а в графе 4 данные на 31 декабря 2012г.

8. Отчет о прибылях и убытках форма №2 следует заполнять на основании оборотов по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также расчетов налога на прибыль.

Сквозная задача

На основании приведенной деятельности ООО «Лидер» за 4 квартал 20__года требуется:

1. Составить комплекс первичных документов по кругу хозяйственных ситуаций, включенных в задачу;

2. Отразить хозяйственные операции предприятия за 3 отчетных месяца на бухгалтерских счетах:

- затраты основного производства отражать на счете 20;

- затраты по содержанию административно-управленческого аппарата отражать на счете 26, в конце отчетного периода списывать в дебет счета 90;

- установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции.

3. Выполнить необходимые расчеты к операциям (зарплаты, фондам социального страхования, себестоимости выпускаемой продукции, финансового результата от реализации, налогам);

4. Рассчитать остатки на 01 января 20__года;

5. Заполнить Главную книгу ;

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам;

7. составить бухгалтерскую отчетность за отчетный год:

-баланс на 01 января 20__ года;

-отчет о финансовых результатах за 20__год.

Данные для выполнения задания

Журнал хозяйственных операций за октябрь 20__ года

№ п.п.	Дата	Содержание операции	Д	К	Сумма	Наименование первичного документа
1	2	3	4	5	6	7
1.	03.10	Предприятие ООО «Лидер» создано 01.10.2012г. тремя учредителями (физическими лицами), каждый из которых внес вклад в уставный капитал по 200000 рублей денежными средствами			600000	
2.	04.10	Внесено на расчетный счет учредителями: Учредитель №1 Учредитель №2 Учредитель №3			200000 200000 200000	
3.	06.10	В банке получен кредит на 6 месяцев под 25% годовых (оплата % в последний день месяца)			150000	
4.	07.10	С ООО «Агроном» заключен договор на приобретение производственного здания, 50% оплата в октябре, остальные 50% в течение ноября и декабря поровну после подписания <i>Акта приемки-передачи ОС</i>			295000	
5.	08.10	Внесено на расчетный счет ООО «Агроном» за производственное здание			150000	
6.	09.10	Приобретено производственное помещение у ООО «Агроном» по счет-фактуре №456 (в т.ч. НДС 18%). Подписан акт приемки пе-			295000	

		редачи ОС №1. Срок полезного использования 50 лет.				
7.	12.10	Получен безвозмездно трактор ДТ-75, срок полезного использования 6 лет			140000	
8.	14.10	Приобретено оборудование для мельницы у ОАО «Спутник» по счет-фактуре №128, НДС 18% (счет не оплачен)			84750 15250	
9.	15.10	Взято в аренду офисное помещение у СПК «Хлебная база» Арендная плата (в т.ч. НДС) в месяц			150000 3540	
10.	17.10	Внесена на расчетный счет СПК «Хлебная база» арендная плата авансом за 3 месяца			10620	
11.	25.10	Фирмой ЗАО «Сельмаш» произведен монтаж и подключение мельничного оборудования. Подписан акт выполненных работ (в т.ч. НДС)			11800	
12.	26.10	Оплачена счет-фактура № 260 ЗАО «Сельмаш»			11800	
13.	26.10	Оплачена счет-фактура № 128 ОАО «Спутник»			100000	
14.	30.10	Мельничное оборудование введено в эксплуатацию Срок полезного использования 10 лет)				
		Выполнить все недостающие проводки за октябрь				

Журнал хозяйственных операций за ноябрь 20__года

№ п.п.	Дата	Содержание операции	Д	К	Сумма	Наименование первичного документа
1.	01.11	Приобретен у ООО «Альфа» по счет-фактуре №56 (счет не оплачен):				
		а) компьютер			27000	
		НДС			4860	
		б) копировальный аппарат			23000	
		НДС			4140	
2.	01.11	Приняты в эксплуатацию приобретенные:				
		а) компьютер (срок эксплуатации 5 лет)			27000	
		б) копировальный аппарат (срок эксплуатации 5 лет)			23000	
3.	03.11	Приобретена у ООО «Спутник» программа «1С:Бухгалтерия», НДС			20000 3600	
4.	03.11	Оприходован программный продукт «1С:Бухгалтерия» (свидетельство на право пользования)			20000	
5.	04.11	В кассу по приходному ордеру №01 поступили денежные средства на текущие нужды			5000	
6.	18.11	С расчетного счета перечислено:				
		- КФК « Пшеница» за зерно (аванс)			40120	
		- ООО «Спутник» за программу «1С:Бухгалтерия»			23600	
		- ООО «Альфа» за компьютер			31860	

7.	20.11	Выдано под отчет Огурцову Н. П. на хозяйственные нужды			1000	
8.	20.11	Поступило зерно от КФК «Пшеница» по счет-фактуре № 578			17000	
		НДС 18%			3060	
9.	21.11	Отпущено зерно в производство			15000	
10.	29.11	Начислена заработная плата за ноябрь:				
		- Мельникову И.С.(директор)			7800	
		- Сомовой М.И. (главный бухгалтер)			7300	
		- Ивановой Т.П. (кассир)			4600	
		- Огурцову Н.П. (зав.цехом)			5600	
		- Ванину О.О. (рабочий)			4600	
		- Озерову К.А. (рабочий)			3500	
		Итого:			33400	
11.	29.11	Произведены удержания из зар.платы за ноябрь:				
		- Мельников И.С. (два ребенка)				
		- Сомова М.И. (один ребенок)				
		- Иванова Т.П. (нет детей)				
		- Огурцов Н.П. (25 % алименты)				
		- Ванин О.О. (один ребенок)				
		- Озеров К.А. (нет детей)				
12.	29.11	Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от заработной платы начисленной за ноябрь:				

		- в ФСС 2,9 %			
		- в ФСС по травматизму 0,2%			
		- в ФФОМС 5.1%			
		- в ПФР 22%			
13.	29.11	Начислена амортизация основных средств (рассчитать)			
14.	29.11	Начислены % по кредиту			
15.	29.11	Предъявлен счет-фактура №456 за электроэнергию, в т.ч. НДС		5900	
16.	29.11	Предъявлен счет-фактура №672 за водоснабжение, в т.ч. НДС		3245	
17.	29.11	Предъявлен счет-фактура № 11-346 за отопление , в т.ч. НДС		11800	
18.	29.11	Выпущена из производства и сдана на склад мука пшеничная высший сорт десять тонн по фактической себестоимости			
		Фактическая себестоимость 1 тонны муки			
		Выполнить все недостающие проводки за ноябрь			

Журнал хозяйственных операций за декабрь 20 ____ г.

п.п.	Дата	Содержание операции	Д	К	Сумма	Наименование первичного документа
1.	01.12	Поступило зерно от КФК «Пшеница» по счет-фактуре №650			17000	
		НДС 18%			3060	
2.	02.12	Огурцовым Н.П. приобретена краска на оптовом складе, НДС 18% (счет-фактура № 67) за наличный расчет			590 90	
3.	03.12	Огурцовым Н.П. приобрете- ны канцелярские товары для офиса (чек ККМ)			250	
4.	03.12	Возвращен остаток неизрас- ходованных подотчетных средств Огурцовым Н.П.				
5.	04.12	Списано на производство зерно			12000	
6.	05.12	Списана на ремонт склада краска			400	
7.	06.12	Списаны канцелярские при- надлежности			250	
8.	10.12	Получены деньги из банка в кассу на выплату заработной платы			28568	
9.	10.12	Перечислено с расчетного счета начисления за ноябрь:				
		- НДФЛ				
		- в ФСС				
		- в ФСС по травматизму				
		- в ФФОМС				
		- в ПФР				
10.	12.12	Выдана из кассы заработная плата за ноябрь по платеж- ной ведомости № 1:				

		- Мельникову И.С.				
		- Сомовой М.И.				
		- Ивановой Т.П.				
		- Огурцову Н.П.				
		- Ванину О.О.				
		- Депонирована зарплата Озерову К.А.				
11.	15.12	Получены деньги из банка в кассу на хозяйственные нужды			5000	
12.	15.12	Выдано в подотчет Сомовой М.И.			5000	
13.	18.12	Получена депонированная зарплата из банка в кассу				
14.	18.12	Выдана депонированная зара- ботная плата Озерову К.А.				
15.	20.12	Сомовой М.И. у частного лица приобретено зерно по акту за- купки (авансовый отчет №2)			4800	
16.	20.12	Сомовой М.И. возвращен остаток подотчетных средств				
17.	20.12	Отпущено в производство зерно			11000	
18.	23.12	Начислена амортизация ОС предприятия				
19.	29.12	Начислена заработная плата за декабрь:				
		рабочим			8800	
		административно- управленческому персоналу			19700	
		цеховому персоналу			5600	
20.	29.12	Начислено пособие по вре- менной нетрудоспособности			430	
21.	29.12	Удержано из заработной платы:				
		- НДФЛ			3740	
		- алименты			1218	

22.	29.12	Начислено в фонды социального страхования и обеспечения :				
		- в ФСС 2,9%				
		- в ФСС по травматизму 0,2%				
		- в ФФОМС 5,1%				
		- в ПФР 22%				
23.	29.12	Предъявлен счет-фактура №556 за электроэнергию, в т.ч. НДС			6300	
24.	29.12	Предъявлен счет-фактура №772 за водоснабжение, в т.ч. НДС			3450	
25.	29.12	Предъявлен счет-фактура № 12-346 за отопление , в т.ч. НДС			11340	
26.	30.12	Выпущена из производства и сдана на склад мука в количестве 15 тонн по фактической себестоимости				
		Фактическая себестоимость 1 тонны муки				
27.	30.12	Отгружена магазину «Продукты» 24 тонны муки (в т.ч. НДС 10%) по цене 11000 за тонну			240000 24000	
28.	30.12	Поступила от магазина оплата по счет-фактуре № 1 за муку				
29.	30.12	Начислены % по кредиту				
30.	31.12	Зачтен НДС				
31.	31.12	Начислен налог на имущество 2,2%				
32.	31.12	Начислен налог на прибыль 20%				
		выполнить все недостающие проводки за декабрь. Сделать реформацию баланса и подготовить годовую отчетность.				

Журнал-ордер №4 за _____ 201__ г.
 по кредиту сч.
 66 «Краткосрочные кредиты банков и займы»
 67 «Долгосрочные кредиты банков и займы»

Сальдо на начало месяца руб.

Основание – дата выписки банка	С кредита счета 66 в дебет счетов			Итого
	51	91-2	и другие	
Итого				

Обороты по дебету сч. 66 согласно
 Сальдо на конец выпискам банка _____ руб. месяца _____ руб.

Журнал- ордер №8 за 201__ г. по кредиту счетов 09, 19, 58, 68,
 73, 75,76

Основание (где требуется), дата, № документа	С кредита 19, 58, 68, 76 в дебет счета													Итого
	09	19	26	44-1	51	58	68	70	77	90-3	91-2	99		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Расчет бухгалтерии: разница между по- купной и номиналь- ной стоимостью облигаций	С кредита счета 58													
Списание акций														
Итого														
Расчет бухгалтерии:	С кредита счета 68													
по налогам:														
на прибыль:														
условный расход по налогу на прибыль														

(УРНИ)																			
отложенные налоговые активы (ОНА)																			
постоянные налоговые обязательства (ПНО)																			
Налог на добавленную стоимость																			
Налог на доходы физических лиц																			
Налог на имущество																			
Транспортный налог																			
Итого																			
Расчет бухгалтерии:	С кредита счета 19																		
по НДС																			
	С кредита счета 76																		
Ведомость № 7																			

Журнал-ордер № 11 за _____ 201__ г.
По кредиту счетов
43 «Готовая продукция»,
44-1 «Коммерческие расходы»,
45 «Товары отгруженные»,
90 «Продажи»,
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

В дебет счетов		С кредита счетов			
№ счета	Наименование	43	44-1	62	90-1
90-2	Себестоимость продаж				
51	Расчетные счета				
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				
90-6	Коммерческие расходы				
	Итого				

Журнал-ордер №10 за _____ 201__ г.
по кредиту счетов 02,05,10, 16,20,25,26,28,29 и др.

Раздел 1. Затраты производства

Основание	В дебет счетов	С кредита счетов									Разные суммы уже отраженные в ж/о	25	26	Итого
		02	05	10	16	20	23	28	69	70				
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	25 «Общехозяйственные расходы»													
	23 «Вспомогательные производства»													
	20 «Основное производство»													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по счетам 20, 23, 25, 28													
	26 «Общехозяйственные расходы»													
	97 «Расходы будущих периодов»													
	Всего по журналу:													
	по экономическим элементам					X	X	X				X	X	
	комплексных расходов	X	X	X	X				X	X				

Журнал-ордер 10/1 за _____ 201__г.
 по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 25, 26, 28, 29 и
 др.(обороты по корреспондирующим счетам)

В дебет счетов	С кредита счетов												Разные суммы из др. ж/о	итого	40	
	02	05	10	15	16	20	23	28	69	70	25	26				
10																
16																
40																
43																
69																
70																
90-2																
90-5																
91-2																
Итого																
По ж/о №10																
Всего																

Журнал – ордер №12 за декабрь 201__г.
 по кредиту счетов
 80 «Уставный капитал»,
 82 «Резервный капитал»,
 83 «Добавочный капитал»,
 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»,
 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Содержание операции	С кредита счета 84-1 в дебет счетов		Итого
	99		
Выявлена нераспределенная прибыль			
Итого			
Содержание операции	С кредита счета 84-3 в дебет счетов		Итого
	84-2		
Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием и приобретением основных средств и др. долгосрочных активов			
Итого			

Журнал-ордер № 13 за _____ 201__ г.

по кредиту счетов

01 «Основные средства»,

04 «Нематериальные активы»,

91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные к счету 91

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01 в дебет			С кредита счета 91-1 в дебет		
		02	91-2	Итого			Итого
1	Производственное оборудование						
2	Компьютер						
3							
4							
	Итого						

Зачетное тестирование по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерская отчетность представляет:

а) набор данных организации об ее месте на рынке продукции (работ, услуг);

б) перечень соответствующих форм об имущественном положении организации;

в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организация?

- а) двойственности экономических событий, существенности;
- б) периодичности обобщения экономических событий, достоверности;
- в) нейтральности, существенности и достоверности.

3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер организации;
- в) руководитель и главный бухгалтер организации.

4. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- в) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.

5. Какие формы отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе не представлять из-за отсутствия соответствующих данных субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- а) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- б) отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- в) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движе-

нии денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

6. Допускается ли изменение в принятой форме – бухгалтерском балансе (форма № 1)

- а) нет;
- б) да;
- в) только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности.

7. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты регистрации по 31 декабря следующего года;
- б) период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года.

8. Что признается отчетным годом при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год?

- а) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- б) период времени с 1 января календарного года по 1 января следующего за ним года;
- в) период времени с даты государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно;

9. Что признается отчетным периодом в бухгалтерском учете?

- а) любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- б) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- в) период, признаваемый налоговым законодательством.

10. Признанием в качестве первого отчетного года для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) период с даты утверждения учредителями учредительных документов;
- в) период с даты постановки организации на учет в налоговой инспекции.

11. Вправе ли организация представлять в промежуточной бухгалтерской отчетности (кроме предусмотренных нормативными документами форм отчетности) иные отчетные показатели, в том числе пояснительную записку?

- а) да;
- б) да, если организация имеет неустойчивое финансовое положение;
- в) нет.

12. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительную записку?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если субъекты малого предпринимательства не проводят независимую аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.

13. Определите состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка;
- в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) (для некоммерческих организаций при условии, что организация в отчетном году получала средства целевого характера из бюджета или других источников), пояснительная записка, а также аудиторское заключение (если согласно законодательству она подлежит обязательному аудиту или самостоятельно приняла решение о его проведении).

14. Назовите состав периодической финансовой отчетности организации.

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4);

в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2).

15. Что подразумевает понятие «учетная политика организации»:

а) жесткая конструкция правил (положений), регулирующих порядок бухгалтерского учета экономического субъекта, не подлежащих изменению и дополнению в отчетном году;

б) набор определенных правил постановки отдельных объектов учета, носящих рекомендательный характер для менеджеров;

в) разработанный организацией перечень правил ведения учета на различных участках финансово-хозяйственной деятельности в пределах действующего законодательства.

16. Составляющими учетной политики являются:

а) методологическое обеспечение бухгалтерского учета;

б) техническое обеспечение бухгалтерского учета;

в) методологическое, техническое и организационное обеспечение бухгалтерского учета.

17. Является ли способ текущей группировки экономических событий составной частью совокупности способов ведения бухгалтерского учета, определяющих сущность учетной политики организации?

а) да;

б) да, если иное не оговорено действующим законодательством или иными нормативными актами ведения бухгалтерского учета;

в) нет.

18. Кем формируется учетная политика организации?

а) главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе бизнес-плана и утверждается ее руководителем;

б) главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе требований и рекомендаций ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и утверждается ее руководителем;

в) главным экономистом организации и утверждается ее руководителем.

19. Какие требования бухгалтерского учета в учетной политике организации положены в основу ее рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета для отражения текущей деятельности?

- а) непрерывность деятельности;
- б) имущественная обособленность;
- в) своевременность, полнота учета и отчетности.

20. Исходя из перечня организационно-правовых форм, определенных ГК РФ, на какие организации распространяется действие ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» в части формирования учетной политики?

- а) на все организации независимо от их организационно-правовой формы.
- б) только на коммерческие организации;
- в) на коммерческие организации, кроме организаций малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему учета и налогообложения.

21. С какого периода применяется учетная политика, разработанная вновь созданной организацией?

- а) с даты представления первой бухгалтерской отчетности;
- б) с даты постановки на учет в налоговой инспекции;
- в) с даты приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

22. Должен ли быть утвержденным в приказе по учетной политике рабочий план счетов организации?

- а) да;
- б) да, если организация не пользуется типовым планом счетов бухгалтерского учета;
- в) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или иными нормативными актами.

23. Должна ли организация при формировании учетной политики придерживаться соблюдения принципа ведения бухгалтерского учета – непрерывности деятельности?

- а) такой принцип не предусмотрен законодательством Российской Федерации;
- б) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации;
- в) да.

24. Сколько способов предоставлено организации при формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета?

- а) один;

б) несколько;

в) один из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету; при его отсутствии организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из требований ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» и иных положений по бухгалтерскому учету.

25. Считается ли изменением учетной политики организации разработка новых способов ведения бухгалтерского учета

а) да;

б) да, если применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов экономических событий в учете и отчетности или наименьшие издержки по подготовке такой информации;

в) нет; изменение учетной политики организации допускается, только если такой вариант обусловлен изменением законодательства Российской Федерации.

26. С какого периода должны вводиться в действие изменения в учетной политике организации?

а) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения в соответствии с организационно-распорядительными документами;

б) с даты ввода в действие новых законодательных актов, определивших необходимость изменения учетной политики организации;

в) с даты утверждения руководителем новых способов ведения бухгалтерского учета, разработанных организацией.

27. В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;

б) в учредительных документах организации;

в) в приложении к бухгалтерской отчетности организации.

28. Применяются ли филиалами, представительствами и иными подразделениями способы ведения бухгалтерского учета, избранные головной организацией?

а) нет;

б) да;

в) в зависимости от финансовой устойчивости структурных подразделений.

Практические задания по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Задача №1.

По данным главной книги ООО «Лидер» заполнить форму отчетности «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 01 января 20__года.

Остатки по счетам бухгалтерского учета за 20__ год

Счет, субсчет	Сальдо			
	на 01.01.20__		на 01.01.20__	
	дебет	кредит	дебет	кредит
01 «Основные средства»	950 000,00	—	1 000 000,00	—
02 «Амортизация основных средств»	—	353 400,00	—	531 100,00
04 «НМА»	80 000,00	—	80 000,00	—
05 «Амортизация НМА»	—	48 000,00	—	64 000,00
08 «Вложения во внеоборотные активы»	—	—	68 500,00	—
09 «Отложенные налоговые активы»	2000,00	—	6000,00	—
10 «Материалы»	158 900,00	—	58 900,00	—
20 «Основное производство»	15 660,00	—	38 660,00	—
41 «Товары»	12 000,00	—	137 000,00	—
43 «Готовая продукция»	47 800,00	—	58 200,00	—
44 «Расходы на продажу»	1000,00	—	1800,00	—
50 «Касса»	890,00	—	1390,00	—
51 «Расчетный счет»	879 472,00	—	921 377,00	—
55 «Специальные счета в банках»	200 000,00	—	—	—
58 «Финансовые вложения»	—	—	100 000,00	—
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	—	1 589 670,00	364 090,00	1 911 110,00
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	18 972,00	56 900,00	457 834,00	210 900,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	—	21 756,00	—	16 104,80
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	—	15 890,00	—	27 835,00
70 «Расчеты с персоналом»	—	38 954,00	—	35 714,00
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1540,00	—	1420,00	—
76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	—	—	45 000,00	—

77 «Отложенные налоговые обязательства»	—	14 789,00	—	11 919,00
80 «Уставный капитал»	—	100 000,00	—	150 000,00
82 «Резервный капитал»	—	20 000,00	—	20 000,00
83 «Добавочный капитал»	—	2000,00	—	12 000,00
84 «Нераспределенная прибыль»	—	156 875,00	—	359 488,20
97 «Расходы будущих периодов»	50 000,00	—	10 000,00	

Задача № 2.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал 20__ года на примере данных бухгалтерского учета ООО «Агроном», и заполнить раздел 2 «Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства». Ставка налога на имущество 2,2%.

ООО "Агроном". Оборотно-сальдовая ведомость за январь 20__ г.

счет, наименование	сальдо на 01.01.20__г.		оборот за январь		сальдо на 01.02.20__г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01.Основные средства (подлежащие налогообложению)	1426963				1426963	
02.Амортизация основных средств		1260807		13656		1274463
Остаточная стоимость на 01.01.20__г.					?	
Остаточная стоимость на 01.02.20__г.					?	

ООО "Агроном". Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 20__ г.

счет, наименование	сальдо на 01.02.20__г.		оборот за февраль		сальдо на 01.03.20__г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01.Основные средства (подлежащие налогообложению)	1426963				1426963	
02.Амортизация основных средств		1274463		13656		1288119
Остаточная стоимость на 01.03.20__г.					?	

ООО "Агроном". Оборотно-сальдовая ведомость за март
20____ г.

счет, наименование	сальдо на 01.03.20____г.		оборот за февраль		сальдо на 01.03.20____г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01.Основные средства (подлежащие налогообложению)	1426963				1426963	
02.Амортизация основных средств		1288119		13656		1301774
Остаточная стоимость на 01.04.20____г.						?
Средняя стоимость имущества за 1 квартал						?
Сумма авансового платежа (при ставке налога 2.2%)						?

Задача № 3.

По данным оборотной ведомости ЗАО «Урожай» заполнить форму отчетности - Бухгалтерский баланс (по состоянию на 31 декабря 20____г.).

Балансовая оборотная ведомость за месяц

Счет	Остатки по счетам на 01.01.20____г., руб.		Остатки по счетам на 01.01.20____г., руб.		Остатки по счетам на 01.01.20____г., руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	124 000		124000		124 000	
02		41 500		43400		45 300
08			8 400		8 400	
10	58 900		45980		54 200	
20	30 700		32 900		50 200	
43	5 600		13 400		7 800	
50	4 100		500		100	
51	29 000		22720		3 740	
66		20 000		20000		20 000
68		14 100		15400		19 040
69		7 500		6 400		13 900
70		20 800		18 000		
80		80 000		80000		80 000
90						
99		68 400		64700		70 200
Итого	252 300	252 300	247900	247900	248 440	248440

Задача № 4.

Составить отчет об изменениях капитала (форма №3). Сведения о деятельности ООО «Урожай»:

1. Счет 80 «Уставный капитал»:

- Кредитовый остаток на начало периода 100 250 тыс.руб.
- Кредитовый оборот за период (согласно изменению в уставе и других учредительных документах) 20 000 тыс.руб.
- Кредитовый остаток на конец периода 120 250 тыс.руб.
- Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного выпуска акций.

2. Счет 82 «Резервный капитал»:

- Кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, остался на уровне 2 500 тыс.руб.

3. Счет 83 «Добавочный капитал»

- Кредитовый остаток на начало периода 24 190 тыс.руб.
 - Дебетовый оборот за 4 квартал 675 тыс.руб.
 - Кредитовый оборот за 4 квартал 2 260 тыс.руб.
 - Кредитовый остаток на конец года – исчислить.
4. Оценочные резервы (в течение года не менялись) 590 тыс.руб.

5. За отчетный период капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начала года) 840 тыс.руб., на начало периода она составляла 275 тыс.руб. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший год равен нулю.

7. Резервы предстоящих расходов приказом по учетной политике не предусмотрены.

Задача № 5.

Составить отчет о финансовых результатах (форма №2) за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по ЗАО «Мир»

Имеются сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 4472 тыс.руб., в том числе НДС 682 тыс.руб.
2. Производственная себестоимость реализованной продукции 2240 тыс.руб.

3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 650 тыс.руб., из них на долю реализованной продукции приходится по расчету 70%.

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 810 тыс.руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 62 тыс.руб.

6. Доходы от участия в других организациях 110 тыс.руб.

7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 84 тыс.руб.

8. Льгот по налогу на прибыль данное предприятие не имеет.

9. Налог на прибыль 20%.

Сведения за аналогичный период предыдущего года:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 6480тыс.руб., в том числе НДС 790 тыс.руб.

2. Производственная себестоимость реализованной продукции 4260 тыс.руб.

3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 780 тыс.руб., из них на долю реализованной продукции приходится по расчету 60%.

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 620 тыс.руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 86 тыс.руб.

6. Доходы от участия в других организациях 100 тыс.руб.

7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 57 тыс.руб.

8. Льгот по налогу на прибыль данное предприятие не имеет.

9. Налог на прибыль 20%.

Задача № 6.

По данным «Бухгалтерского баланса» рассчитать и заполнить раздел 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала.

В отчете ЗАО «Рассвет» за 2016 год необходимо отразить данные о чистых активах:

•На 01.01.2015;

•На 01.01.2016;

•На 01.01.2017.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» (Тыс. руб.)

Наименование статей и разделов актива	На 01.01.2015 года	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	8	10	10
Основные средства	2195	2300	2866
Незавершенное строительство	731	1400	734
Доходные вложения в мат. ценности	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	2934	3790	3700
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы:	1848	2000	2220
В т. ч. – сырье, материалы	1444	1500	1734
– затраты в незавершенном произв.	153	200	183
– готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
– товары отгруженные	78	91	90
– расходы будущих периодов	15	26	26
– прочие запасы и затраты	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты)	50	-	-
В том числе покупатели и заказчики	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты)	516	580	570
В том числе покупатели и заказчики	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Прочие оборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	2878	3090	3220
БАЛАНС	5812	6880	6920

Продолжение приложения №1

Наименование статей и разделов пассива	На 01.01.2015 года	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	500	500	500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	2350	3178	3800
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1000	1000	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	1000	1000	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1128	995	1100
Кредиторская задолженность	1306	1656	1970
В т.ч.: – поставщики и подрядчики	506	616	911
– перед персоналом организации	290	350	350
– перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
– задолженность по налогам и сборам	240	185	245
– прочие кредиторы	152	324	283
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	-	-	-
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	2462	2702	3120
БАЛАНС	5812	6880	6920

Задача № 7.

По приведенной в таблице 1 балансовой оборотной ведомости ЗАО «Лидер» заполнить бухгалтерский баланс за 2017 год.

Таблица 1

Балансовая оборотная ведомость

Счет	Остатки по счетам на 01.01.2015г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2016г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2017г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
99		800		2370		1170
Итого	17 180	17 180	20289	20289	15 792	15 792

Задача №8. Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогический период предыдущего года.

Сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс.руб
2. Себестоимость работ составил 24738 тыс.руб.
3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс.руб.
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс.руб.

6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс.руб.

7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс.руб.

8. Расходы по их реализации 150 тыс.руб.

9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

Сведения за аналогичный период прошлого года:

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс.руб

2. Себестоимость работ составил 25678 тыс.руб.

3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс.руб.

4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.

5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс.руб.

6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс.руб.

7. Прочие доходы составили 161 тыс.руб.

8. Прочие расходы составили 167 тыс.руб.

9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

Задача № 9.

По данным «Бухгалтерского баланса» рассчитать и заполнить раздел 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала.

В отчете ЗАО «Лидер» за 2017 год необходимо отразить данные о чистых активах:

•На 01.01.2015;

•На 01.01.2016;

•На 01.01.2017.

Форма №1 «Бухгалтерский баланс» (Тыс. руб.)

Наименование статей и разделов актива	На 01.01.2015 года	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	10	10	10
Основные средства	2866	2795	2849
Незавершенное строительство	734	915	781
Доходные вложения в мат. ценности	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	90	80	50
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	3700	3800	3690
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы:	2220	2210	2100
В т. ч. – сырье, материалы	1734	1703	1612
– затраты в незавершенном произв.	183	197	181
– готовая продукция и товары для продажи	187	193	191
– товары отгруженные	90	91	90
– расходы будущих периодов	26	26	26
– прочие запасы и затраты	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	100	110	110
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты)	50	-	-
В том числе покупатели и заказчики	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты)	570	520	530
В том числе покупатели и заказчики	570	520	530
Краткосрочные финансовые вложения	120	120	120
Денежные средства	210	280	280
Прочие оборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	3220	3240	3140
БАЛАНС	6920	77040	6830

Продолжение приложения №1

Наименование статей и разделов пассива	На 01.01.2015 года	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	500	500	500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2650	2410	2700
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	3800	3560	3850
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1100	1500	980
Кредиторская задолженность	1970	1929	1950
В т.ч.: – поставщики и подрядчики	911	920	891
– перед персоналом организации	350	300	350
– перед гос. внебюджетными фондами	181	181	181
– задолженность по налогам и сборам	245	245	245
– прочие кредиторы	283	283	283
Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	-	-	-
Доходы будущих периодов	30	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	3120	3480	2980
БАЛАНС	6920	7040	6830

Задача № 10.

Организация имеет на балансе одну автомашину аварийно-технической службы. В документе о регистрации транспортного средства его идентификационный номер В26 М2603 КС2 ВА2603 . Из документа о регистрации ТС марка транспортного средства LOCUST L 752. Регистрационный знак 26 ВХ 245. Налоговая база определяется в 60,8 л.с., единица измерения налоговой базы-лошадиная сила. Количе-

ство полных месяцев владения ТС в году 12, значит коэффициент равен-1. Налоговая ставка ТС установлена законом и равна 25,00рублей за 1 л.с. Льгот нет. Определить сумму исчисленного налога и заполнить раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» декларации по транспортному налогу.

Задача № 11.

Предприятие реализовало товаров без учета НДС на 5750000 рублей, по стандартной ставке 18%. Сумма полученной частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров без учета НДС составила 590000 рублей, стандартная ставка 18%.

Сумма НДС при приобретении материальных ценностей и их оплате, подлежащая вычету в соответствии с НК РФ – 1100000 рублей.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ» декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача № 12.

Заполнить показатели раздела 1 «Наличие, движение и состав основных средств» статистической отчетности формы №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов». Данные показатели расширить самостоятельно

Таблица 1

Баланс движения и наличия основных средств (тыс. р.)

Показатель	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость ОС	148 300	83 510	460	231 350
в том числе новых:	–	61 580	–	61 580
амортизация (износ) ОС	44 490	–	–	47 840
остаточная стоимость ОС	103 810			183 510

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Богаченко В.М., Кририллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для СПО. Ростов н/Д.: Феникс, 2014.
2. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник. М.: КНОРУС, 2012.
3. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов. М.: Дашков и К, 2012.
4. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для студ. сред. проф. учеб. заведений. М.: Изд. центр «Академия», 2012.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск: ООО «Новое знание», 2013.
6. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014.

Дополнительные источники:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Швицкий. М.: КНОРУС, 2012.
2. Банк В.Р., Банк С.В., Тараксина А.В. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012.
3. Богаченко В.М., Кририллова Н.А. Основы бухгалтерского учета: учебник для СПО. Ростов н/Д.: Феникс, 2013.
4. Головина Л.А. Теория экономического анализа: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2012.
5. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: ИНФРА – М., 2007.
6. Кирилова Н.А., Богаченко В.Н. Бухгалтерский учет: учебник для ссузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2012.
7. Крылов Э.И. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2012.
8. Любушкин Н.П. Экономический анализ: учеб. пособие для студентов вузов. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2012.
9. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. М.: Финансы и статистика, 2012.
10. Савицкая Г.В. Анализ производственно - финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник. М.: ИНФРА -

М, 2013. (Серия «Среднее профессиональное образование»).

11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник. Мн.: Новое знание, 2014.

12. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово - хозяйственной деятельности: учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М.: «Дашков и К », 2012.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I. Принят Государственной Думой 31 июля 1998 г.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II. Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г.

15. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ.

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 3 4н.

17. О консолидированной отчетности: федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (принят ГД ФС РФ 07.07.2010).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

20. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): приказ Минфина России от 28.06. 2010 № 63н.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н) с изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.

23. Методические рекомендации по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина России от 30.12.1996 № 112 с изменениями от 12.05.1999 N 36н, от 24.12.2010 N 187н).

24. Отечественные журналы:

«Главбух»;

«Бухгалтерский учет»;

«Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».

25. Карпенко С.М. Программа производственной практики по

профессиональному модулю ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Брянск: Изд-во «Абрис», 2015.

26. Карпенко С.М. Программа учебной практики по профессиональному модулю ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Брянск: Изд-во «Абрис», 2015.

Интернет-ресурсы:

1. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс]: сайт // Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>. Дата обращения 07.07.2015. – Заглавие с экрана.

2. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс]: сайт // Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>. Дата обращения 07.07.2015. – Заглавие с экрана.

3. Издательство «Лань» электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]: сайт // Режим доступа: <http://e.lanbook.com>. Дата обращения 07.07.2015. – Заглавие с экрана.

4. Издательство «Рукопт» электронно-библиотечная система [Электронный ресурс]: сайт // Режим доступа: <http://gucont.ru>. Дата обращения 07.07.2015. – Заглавие с экрана.

5. Морозова, Н.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: методические указания и задания по выполнению курсовой работы для студентов специальности 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит и направления подготовки 080100 Экономика [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие. — Электрон. дан. СПб.: СПбГЛТУ, 2014. 28 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=46062. — Загл. с экрана.

6. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров [Электронный ресурс]: учебник. — Электрон. дан. М.: Дашков и К, 2015. 364 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56183. — Загл. с экрана.

7. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Электронный ресурс]: учебное пособие. — Электрон. дан. М.: Омега-Л, 2013. 392 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5514. — Загл. с экрана.

ГЛОССАРИЙ

Агрегированный баланс — свернутый, уплотненный баланс, объединяющий однородные статьи в группы. Применяется для наглядности бухгалтерской отчетности и упрощения ее прочтения.

Актив — часть баланса, в которой отражается информация о видах средств, имеющихся у организации на правах собственности.

Акцизы — вид косвенных налогов на продукцию, товары, преимущественно массового потребления и услуги частных предприятий, включаемых в цену или тариф.

Аудит — независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией (независимыми специалистами).

Аффилированные лица — юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, информация о которых раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс — это способ экономической группировки состава средств и источников образования в денежном выражении на определенную дату.

Баланс консолидированный — включает доли имущества и обязательств финансовой группы (холдинга), приходящиеся на вложенный капитал.

Баланс санированный — промежуточный ликвидационный баланс, где по данным полной инвентаризации приводится уточненный перечень имущества (актив) и перечень обязательств, которые следует погасить (пассив).

Балансы брутто — включают показатели, оцененные по полной стоимости затрат на приобретение (историческая стоимость).

Балансы нетто — включают показатели, уменьшенные на регулирующие суммы: амортизацию внеоборотных активов, оценочные резервы, торговую наценку и др.

Бухгалтерская отчетность промежуточная — бухгалтерская отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, составляемая за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ.

Валовая прибыль — показатель отчета о прибылях и убытках; определяется как разница между данными статьи “Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)” и данными статьи “Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг”.

Валюта баланса — итоговая сумма по статьям актива или пассива.

Внучатые общества — дочерние общества, находящиеся под косвенным контролем головной организации (контроль осуществляется непосредственно через дочерние общества — головная организация контролирует дочерние общества, а дочерние общества в свою очередь контролируют свои дочерние общества, которые для головной организации являются внучатыми), т. е. головная организация контролирует “внучатые” общества через дочерние.

Вуалирование — искажение показателей отчетности в пределах методологии бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность — это обязательная индивидуальная и сводная отчетность, составленная за отчетный год. Она состоит из бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним; аудиторского заключения и пояснительной записки.

Годовой отчет — это отчет, подготавливаемый организацией и содержащий сведения о положении организации в отрасли, перспективах развития организации и приоритетных направлениях деятельности, факторах риска, аффилированных лицах и иной информации, раскрытие которой предусмотрено нормативными актами и (или) уставом организации.

Государственная помощь — увеличение экономической выгоды коммерческой организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Группа взаимосвязанных организаций — особая форма объединения организаций, которые находятся в определенных финансово-хозяйственных взаимоотношениях, определяемых посредством системы участия, финансовых связей и договоров.

Дебиторская задолженность — вид активов, характеризующих:

1) сумму долгов, причитающихся данной организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;

2) счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Деловая репутация организации — превышение покупной цены при купле _продаже организации как имущественного комплекса над стоимостью его активов и обязательств на дату покупки.

Депозит — сумма денег, помещенная вкладчиком в банк на определенный или неопределенный срок. Банк пускает эти деньги в оборот, а в обмен выплачивает вкладчику проценты.

Дивиденд — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении чистой прибыли, остающейся

после налогообложения, по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям).

Директивы Европейского сообщества — инструмент гармонизации, который оставляет свободу для развития национальных учетных систем и в то же время обеспечивает сопоставимость и взаимную увязку различных методологий.

Добавочный капитал — капитал, образованный в результате прироста стоимости имущества при переоценке, получения эмиссионного дохода и других операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Является регулирующим (дополнительным) показателем к уставному капиталу.

Документооборот — движение документов с момента составления до передачи в архив.

Долгосрочные активы и обязательства — в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с под разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные активы и обязательства — это активы и обязательства со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Долгосрочные кредиты и займы — это кредиты и займы, выдаваемые на срок более одного года.

Доля меньшинства — величина уставного капитала или прибыли (убытка) дочернего общества, не принадлежащая головной организации.

Достоверность — требование соответствия бухгалтерской отчетности реальной хозяйственной ситуации и формирование показателей, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы — увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов учредителей (см. “Расходы”).

Доходы будущих периодов — доходы, полученные пред приятием в отчетном периоде, но относящиеся к деятельности в последующих периодах.

Дочернее общество — общество, в котором головная организация (материнская компания) имеет более 50% голосующих акций либо владеет более 50% уставного капитала.

Единство — требование к балансу, заключается в исполнении

единых способов и приемов бухгалтерского учета в течение отчетного периода.

Забалансовые счета — предназначены для учета ценностей, не принадлежащих организации на правах собственности, а также для учета выданных и полученных обязательств, вероятность исполнения которых не велика.

Зависимое общество — общество, в котором головная организация владеет более 20% голосующих акций либо более 20% уставного капитала, но менее 50% (иначе общество будет отнесено к дочерним).

Заем — договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает в собственность или оперативное управление другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить полученную сумму денег или вещи того же рода и качества.

Заключительные обороты — обороты по счетам, относящиеся к истекшему году, но произведенные в начале нового года, до установленного срока представления годового отчета.

Калькулирование — способ сбора затрат на производство продукции и определения себестоимости хозяйственных процессов.

Капитал — это вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации. Величина капитала рассчитывается при определении финансового положения организации как разница между активами и обязательствами, т. е. полученная разница должна соответствовать величине чистых активов.

Краткосрочные активы и обязательства — в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные активы и обязательства представляются таковыми, если срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность — обязательства (долги) конкретной организации другим организациям и лицам.

Ликвидность — относительная способность фирмы конвертировать активы в деньги.

Нейтральность — требование к бухгалтерской отчетности, в соответствии с которым информация, содержащаяся в ней, исключает одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Непокрытый убыток — конечный финансовый результат,

полученный по итогам деятельности за отчетный год; характеризует уменьшение ее капитала.

Непротиворечивость — тождественность данных синтетического учета данным аналитического учета.

Нераспределенная прибыль — конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности организации за отчетный год; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности организации (накопление капитала за отчетный период).

Несостоятельность — отсутствие платежеспособности может привести к банкротству, принудительной оплате долга и потере прав как акционерами, так и кредиторами.

Отложенные налоговые активы (ОНА) — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) — сумма отложенного налога на прибыль, которая в следующих отчетных периодах должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.

Отчетность — система показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации за определенный период в денежном и (или) натуральном выражении.

Отчетность финансовая — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, представляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Оценка — способ бухгалтерского учета, с помощью которого имущество и обязательства получают денежное выражение.

Пассив — часть баланса, в которой отражается информация об источниках образования средств организации.

Платежеспособность — способность фирмы получать (или иметь в распоряжении) денежные средства в форме, пригодной для оплаты обязательств организации, т. е. возможность погасить обязательства, когда это необходимо.

Полнота — требование к отчетности, которое реализуется на практике путем сплошного документирования хозяйственных операций.

Пользователи бухгалтерской отчетности — заинтересованные физические или юридические лица в информации о деятельности той или иной организации.

Последовательность — требование, предъявляемое к отчет-

ности, в соответствии с которым содержание показателей и формы бухгалтерской отчетности раскрываются от одного отчетного периода к другому.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) — величина налога на прибыль, которая приводит к увеличению налоговых платежей в отчетном периоде. Определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Преемственность — требование к балансу, которое выражается в том, что каждый последующий баланс вытекает из предыдущего, т.е. начальный баланс отчетного года является заключительным балансом прошлого года.

Прибыль — положительная разница между доходами и расходами, полученными от продажи продукции (работ, услуг) и иного имущества (основных средств, материалов и др.), а так же превышение прочих доходов над соответствующими расходами за отчетный период.

Публичность — требование к бухгалтерской отчетности, которое заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и иных изданий, со держащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для представления заинтересованным пользователям.

Расходы — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) погашения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

Расходы будущих периодов — расходы, произведенные в текущее время, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Реальность — требование к балансу, которое выражается в соответствии оценок его статей объективной действительности.

Регулирующие счета — счета, которые уточняют оценку на основном счете в сторону уменьшения (например, амортизация основных средств и др.) или увеличения (добавочный капитал).

Резервный капитал — суммы средств, образованные за счет прибыли для покрытия чрезвычайных расходов и убытков организации.

Своевременность — составление и принятие к учету первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями Федерального закона “О бухгалтерском учете”, в день совершенствования фактов хозяйственной жизни.

Сегмент — сведения о разных частях (сегментах) деятельности организации, которые необходимо указывать в отчетности отдельно. Информация по сегментам раскрывает часть деятельности органи-

зации в определенных хозяйственных условиях.

Сегмент географический — часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе, которая отличается по уровню рисков и прибыльности от деятельности в других регионах.

Сегмент операционный — часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, которая отличается по уровню риска и прибыльности от деятельности по производству других товаров, работ, услуг.

Сегмент отчетный — сегмент, который должен раскрываться в отчетности. Выбирается операционный или географический сегмент в качестве отчетного, если значительная часть выручки получена от продаж внешним покупателям и выполнено одно из условий: выручка от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами организации составляет не менее 10% общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов; финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10% суммарной прибыли (убытка) всех сегментов; активы данного сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

Собственный оборотный капитал — это оборотные активы, остающиеся в собственности организации в случае единовременного полного (сто процентного) погашения краткосрочной задолженности организации.

Событие после отчетной даты — факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенность — это свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации (стандарт аудиторской деятельности). Существенной может признаваться сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Условный факт — факт хозяйственной деятельности, имеющий место на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Уставный капитал — средства, внесенные учредителями в момент образования организации в размере, оговоренном в учредительном договоре, оцененные в денежном выражении.

Учетная политика — совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, те-

кущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), выбранная организацией для отражения финансово-хозяйственной деятельности.

Фальсификация — искажение показателей бухгалтерской отчетности, которое происходит в результате грубого нарушения требований законодательства.

Целевые финансирование и поступления — средства, выделенные бюджетом или другими юридическими или физическими лицами для финансирования затрат на проведение определенных мероприятий.

Целостность — требование к бухгалтерской отчетности организации, в соответствии с которым она должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Чистая прибыль — показатель, характеризующий конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Чистые активы — стоимость имущества, свободного от долговых обязательств.

Чистые денежные средства — разница между притоками (поступлениями) и оттоками (выплатами) денежных средств. __

Учебное издание

Карпенко Светлана Михайловна

**ПМ 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
МДК 04.01. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
Обучающимся по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 16.05.2018 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 4,22. Тираж 25 экз. Изд. № 5987.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

