

Министерство сельского хозяйства РФ

**ФГБОУ ВО «Брянский государственный
аграрный университет»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Горло В.И., Кузюр Н.В.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

*учебно-методические указания
по выполнению курсовой работы*

для студентов экономического факультета,
обучающихся по направлению – 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
профиль Финансы и кредит

Брянская область
2016

УДК 657(07)
ББК 65.052
Г 69

Горло В.И. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность:**
Учебно-методические указания. / В.И. Горло, Н.В. Кузюр. –
Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. – 63 с.

Учебно-методические указания предназначены для выполнения курсовых работ по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению подготовки Экономика.

РЕЦЕНЗЕНТ: к.э.н., доцент кафедры экономики Гринь
М.Г.

Методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол №8 от 25.05.2016

© Брянский ГАУ, 2016
© Горло В.И., 2016
© Кузюр Н.В., 2016

Введение

Курсовая работа выполняется студентами всех форм обучения и является завершающим этапом изучения дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Цель работы – получение более глубокого теоретического и практического навыка по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность», самостоятельного изучения и обобщения научной, учебной и периодической литературы, нормативных актов РФ и МСФО, а также формирование практических навыков по заполнению бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих и некоммерческих организаций и предприятий.

Курсовая работа подлежит написанию после усвоения теоретического материала, изучения рекомендуемой литературы и методологии бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях и в организациях.

Настоящие методические указания предназначены для студентов обучающихся по направлению Экономика выполняющих курсовую работу по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Курсовая работа представляет собой самостоятельное научно – практическое исследование студента, имеющее целью закрепить и систематизировать знания, полученные в период обучения.

Методические указания по курсовой работе представляют собой вид учебно-методической литературы, предназначенной для оказания помощи студентам при выполнении курсовых работ.

При разработке методических рекомендаций в основу положен Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) №1327«12» ноября 2015 г.

В методических указаниях представлены конкретные требования по оформлению и порядку выполнения курсовых работ, их защите, а также критерии оценки курсовых работ.

Раздел 1

Методические указания по изучению дисциплины

1.1. Цели и задачи дисциплины

Курс «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является одной из основных базовых дисциплин для подготовки бакалавров по направлению Экономика. Конечная цель обучения – формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по методологии составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

В процессе обучения студенты должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций (предприятий) и целям предпринимательства различных форм собственности. Базовый курс «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является продвинутым курсом, который по существу завершает учетный процесс в организациях.

Этот курс обеспечивает взаимосвязь и гармонизацию всех других дисциплин профессионального цикла: теории бухгалтерского учета, бухгалтерского (финансового) учета, бухгалтерского (управленческого) учета, а также дисциплин, раскрывающих вопросы комплексного анализа хозяйственной деятельности, аудита и международных стандартов финансовой отчетности.

В результате полученные студентами знания позволяют более глубоко изучить другие дисциплины направления Экономика.

В процессе изучения базового курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности как базового курса в системе дисциплин профессионального цикла направления Экономика, ее принципах и назначении в современных условиях хозяйствования России и глобализации мировой экономики;
- приобретение системы знаний о бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ которой направлен на оценку прибы-

ли (дохода), при сохранении источника дохода (собственного капитала);

- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей (субъектов рынка), исходя из их требований и запросов;

- освоение теоретических основ формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных учета;

- представление о современных подходах к бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Международным стандартам финансовой отчетности и необходимости их интеграции как одного из направлений реформирования бухгалтерского учета в России;

- использование бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия соответствующих профессиональных суждений как с целью оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

В ходе изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студенты должны:

а) знать:

- теоретические положения бухгалтерского учета, основанные на истории его развития и современных тенденциях мировой практики, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- принципы и правила ведения бухгалтерского учета, его основных видов: финансового, управленческого и налогового;

- систему сбора, обработки и формирования отчетной информации;

- проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта, финансовых результатов его деятельности, как за отчетный год, так и в перспективе;

б) уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета, а также налогового учета для разработки и обоснования учетной политики предприятия (хозяй-

ствующего субъекта);

- решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах и налоговых расчетах;

- проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации отчетных данных;

в) иметь представление:

- о способах и целях использования отчетной бухгалтерской информации участниками рыночных отношений в процессе принятия решений;

- о международных стандартах финансовой отчетности с целью их использования в России.

При разработке методических рекомендаций в основу положен Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) №1327«12 » ноября 2015 г.

Основным методом изучения дисциплины является самостоятельная работа студента с законодательными и нормативными актами РФ, учебной и специальной литературой, приведенными в разделе 1.2. При этом рекомендуется ознакомиться с содержанием каждой темы, а затем изучать материал по учебным пособиям.

Учебный материал следует изучать в увязке с действующей системой отчетности. Успешному усвоению дисциплины будет способствовать изучение законодательных актов, нормативных, инструктивных и методических материалов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля).

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-5: способностью анализировать и интерпрети-

ровать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

1.2. Список литературы

Основной

1. Конституция Российской Федерации. Официальный текст по состоянию на 1 апреля 1999 г.– М.: ООО «Фирма Издательство АСТ», 2000. – 64 с.

2. Гражданский кодекс РФ (в ред. Федерального закона от 29.04.2009 г. № 56-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Налоговый кодекс РФ (части I и II) (в ред. Федерального закона от 28.04.2009 г. № 67-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон: от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.13). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон: от 30.12.2008г. № 308. (в ред. 2016 г.) //Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утв. Постановлением Правительства РФ 06.03.98 г. № 283//Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Концепция развития бухгалтерского учета в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Утверждена приказом Минфина РФ от 01 июля 2004 г. № 180//Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н Ф3 (в ред. Федеральных законов от 19.09.2006 г. № 116-ФЗ, от 26.03.2007 г. № 26-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету: Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н// // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету: Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): Приказ // Справочно-

правовая система «Консультант Плюс».

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебн. Пособие / Под ред. Проф. В.Д. Новодворского. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 464 с.

12. Готовим бухгалтерскую отчетность / М.А. Волович, А.А. Салтыкова, В.Я. Соколов, Л.З. Шнейдман; Под ред. проф. Л.З. Шнейдмана. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 160 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

13. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности/ Под ред. В.Д. Новодворского. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

14. Куттер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 256 с.

15. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 392 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

16. Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность.- Ростов н/Д: Феникс, 2013 – с.

17. Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.- М.: Дашков и К., 2014 - 364 с.

18. Сигидов Ю.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность.- М.: Инфра-М, 2014 – 366 с.

Электронно-библиотечная система

1. Лаврова Л.А, Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие <http://e.lanbook.com/books/element.php>, 2009

2. Варкулевич Т.В., Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / Т.В. Терентьева, Т.В. Варкулевич [http:// rucont.ru/efd/208729](http://rucont.ru/efd/208729), 2009

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

Дополнительный

1. Аксенова Ж.А. Структура раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 9. – С. 61-63.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 352 с.
3. Волошина С.В. Аудит сегментарной отчетности в коммерческих организациях// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 6. – С. 75-79.
4. Гарынцев А.Г. Оценка статей баланса как средство ведения балансовой политики Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 58-60.
5. Гусаковская Е.Г. Отчет о прибылях и убытках: что нового в его составлении// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 38-43.
6. Ефремова А.А. Как правильно составить годовой бухгалтерский баланс// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 5-17.
7. Жуков В.Н. Бухгалтерский баланс: на что нужно обратить внимание при его составлении// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 26-37.
8. Попова Е.А. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности: процедурные вопросы// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 10. – С. 11-15.
9. Ржаницына В.С. Как правильно составить отчет о прибылях и убытках// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 18-28.
10. Свиридова Н.В. Финансовая отчетность – информационная база для рейтингового анализа финансового состояния организаций// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 1. – С. 72-76.
11. Соколова Н.А. Как заполнить отчет о движении денежных средств// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 19-24.
12. Соколова Н.А. Томшинская И.Н. Отчет об изменениях капитала: раскрываемая информация// Бухгалтерский учет. – 2008. – № 23. – С. 29-34.
13. Сосина И.Н. Прогнозная отчетность в условиях рыночной экономики// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 8. – С. 74-77.

14. Сотникова Л.В. Отчет об изменениях капитала// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 44-49.

15. Сотникова Л.В. Отчет о движении денежных средств и приложение к бухгалтерскому балансу// Бухгалтерский учет. – 2007. – № 2. – С. 25-41.

16. Томшинская И.Н. Как избежать ошибок при составлении бухгалтерской отчетности: советы аудитора бухгалтеру// Бухгалтерский учет. – 2009. – № 5. – С. 32-36.

17. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности: Утверждены приказом Минфина РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 // Бухгалтерский учет. – 1997. - № 5. – С. 103.

18. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций: Утверждены приказом Минфина РФ от 26 мая 2003 г. № 44н// Справочно-правовая система «Консультант плюс: Высшая школа».

19. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе, перер. и доп./ О.В. Рожнова. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256 с.

20. Методические указания о порядке закрытия счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Минсельхоз СССР, 1977.

21. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н // СПС «Консультант-Плюс».

22. Порядок публикации годовой бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами: Утверждены приказом Минфина РФ от 28 ноября 1996 г. № 101 // А.С. Бакаев. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций. – М.: Бухгалтерский учет. 2000. – 234 с.

23. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. Т.2, ч. 3. М: Финансы и статистика. – 2004. – 399 с.

24. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: Учеб.пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 192 с.

25. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности: Утверждены приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н

СПС «Консультант-Плюс».

26. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: Утверждены приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н СПС «Консультант-Плюс».

27. Формы бухгалтерской отчетности и Инструкция по заполнению типовых и специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса (за последний отчетный год), утвержденные Минсельхозом России.

Электронно-библиотечная система

1. Широбоков, В.Г. ,Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2010. — 145 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5382

2. Сорокина, Е.М., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — Омск : ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2009. — 160 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12819

Раздел 2

Методические указания по выполнению курсовой работы

2.1. Общие положения

Целью курсовой работы является углубление знаний и закрепление практических навыков по самостоятельному формированию (составлению) и интерпретации бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами.

При подготовке курсовой работы должны быть использованы важнейшие положения законодательных актов, регулирующих предпринимательскую и учетную деятельность хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм, нормативных и методических материалов, литературных источников по бухгалтерскому учету и отчетности, а также собраны необходимые практические материалы по теме исследования непосредственно в хозяйствующих субъектах.

Индивидуальный план (структура) курсовой работы приведен в приложении 1 данного учебно-методического пособия (более подробную информацию можно получить у преподавателя).

Подготовленная курсовая работа сдается на кафедру бухгалтерского учета и финансов. Поступившая на кафедру курсовая работа рассматривается и анализируется преподавателем и в случае ее соответствия предъявленным требованиям возвращается студенту для ее защиты. Если же курсовая работа нуждается в серьезной доработке, то преподаватель с подробными замечаниями возвращает ее на доработку студенту. После доработки студентом работы (с учетом замечаний) преподаватель повторно рассматривает ее и делает заключение о возможности ее защиты.

Процесс выполнения курсовой работы имеет следующие этапы:

- выбор темы;
- подбор и изучение литературы по теме;
- обработка информации;
- обработка информации;
- разработка программы исследования по темам;
- написание работы (черновой вариант);

- редактирование и оформление работы в соответствии с ГОСТами;

- сдача работы на рецензию (проверку);
- изучение замечаний рецензента и их доработка;
- защита курсовой работы.

Для успешного выполнения и защиты курсовой работы следует учесть следующие положения:

- курсовая работа выполняется в течение изучения курса дисциплины;

- рецензенту на проверку работы требуется десять дней;
- работа над замечаниями рецензента требует от 2 до 10 дней.

Бухгалтер должен научиться планировать свое время. Это позволит успешно справиться не только с выполнением курсовой работы, но и в будущем решать проблемы более эффективно.

2.2. Структура курсовой работы

Курсовая работа по бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из титульного листа, содержания, введения, 3-х глав, заключения, списка литературы, приложений.

По предложению студента и по согласованию с руководителем курсовой работы в структуру работы могут вноситься дополнения и изменения, связанные с темой исследования, структурой 2-ой главы и другими условиями.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, формулируется цель и задачи курсовой работы, указывается объект исследования, источники информации, методы исследования.

В разделе 1 «Научно-экономические основы бухгалтерской (финансовой) отчетности», в подразделах 1.1 и 1.2 рассматриваются (в виде обзора) действующие нормативно-правовые акты, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, дается обзор литературных источников, связанных с курсовой работой, а также рассматривается состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.

В разделе 2 подробно излагается исследуемая тема с теоретических позиций и практика ее решения непосредственно в организации, отмечаются имеющие место положительные элементы,

недостатки и предложения по совершенствованию организации отчетности и повышения ее полезности (с приложением годового бухгалтерского отчета за последний отчетный год и промежуточного бухгалтерского отчета за текущий отчетный год).

Тематика и план этого раздела курсовой работы представлена в разделе 3.2, а номера тем для студентов выдается преподавателем индивидуально каждому.

Раздел 3 «Составление годового бухгалтерского отчета» выполняется на сквозном примере согласно заданий и условий, приведенных в разделе 4, а также согласно варианту, выданному преподавателем каждому студенту.

На основе данных бухгалтерского баланса на начало года и оборотов за январь-ноябрь отчетного года по синтетическим счетам и хозяйственным операциям за декабрь студент самостоятельно составляет годовой бухгалтерский отчет и пояснительную записку к нему.

В бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта информация: о финансовом положении и финансовых результатах организации; о движении денежных средств; о материально-производственных запасах; об основных средствах; о доходах и расходах организации; об активах, капитале, резервах и обязательствах организации, а также другая информация, которую студент считает полезной для пользователей.

Это реализуется путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительной записке.

В заключении в краткой форме обобщается рассмотренный материал, делаются выводы по исследуемым студентами вопросам.

В список литературы включаются законодательные и нормативные акты, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, монографии, учебники и учебные пособия и др., содержание которых в той или иной мере было использовано автором при подготовке курсовой работы, на который делаются ссылки в тексте работы.

В приложениях приводится иллюстративный материал, на который даются ссылки в тексте работы по теме вопроса (таблицы, схемы, учетная политика, сводные документы, накопитель-

ные ведомости, регистры аналитического и синтетического учета, формы бухгалтерской отчетности и др.), дополнительно раскрывающие содержание курсовой работы (заполненные).

Приложения должны быть пронумерованы в последовательности, ссылки на них по тексту работы, начиная с номера 1.

Курсовую работу выполняют на писчей бумаге формата А4 и оформляют в твердую обложку (скоросшиватель).

Работа может быть представлена как в рукописном, так и в печатном виде. Если работа представлена в рукописном варианте, то материал должен быть написан пастой (чернилами) одного цвета (черного, синего или фиолетового), включая заголовки.

В том случае, если работа печатается с использованием персонального компьютера, текст необходимо набирать шрифтом «Times New Roman» № 14 с полуторным межстрочным интервалом.

Введение, каждая глава, заключение, список литературы начинают с новой страницы. Параграфы и пункты работы с новой страницы не начинаются, их следует печатать через пробел от последней строки предыдущего параграфа (пункта) работы.

Раздел 3

Методические указания по выполнению главы 2 курсовой работы

3.1. Общие положения

Эта глава курсовой работы выполняется студентами в виде письменного изложения темы, выданной преподавателем студентом индивидуально каждому. Для его выполнения используются теоретические источники и практические материалы хозяйствующего субъекта (по возможности), на примере которого подготавливается работа.

Студенты выполняют эту главу по индивидуальным темам, предложенных кафедрой бухгалтерского учета и аудита (подраздел 3.2).

Кроме указанных ниже тем, студенты могут предлагать другие темы, предварительно согласовав их на кафедре бухгалтерского учета и аудита.

Объем этого раздела курсовой работы должен быть не менее 15 страниц компьютерного текста или 20 страниц рукописного текста (не включая приложения). К главе в обязательном порядке должны быть приложены заполненные формы бухгалтерской отчетности, расчеты, учетные регистры по теме и той организации, на примере которой выполняется курсовая работа.

3.2. Примерные темы и план главы 2 курсовой работы

Тема 1. «Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике»

Глава 2.

2.1. Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике.

2.2. Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления.

2.3. Концепция подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в международной практике.

Тема 2. «Международные стандарты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских (финансовых) отчетов

Глава 2.

- 2.1. Международные стандарты финансовой отчетности.
- 2.2. Различия в расчете показателей российской бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности по МСФО.
- 2.3. Подходы к трансформации показателей российской бухгалтерской отчетности в формат МСФО.

Тема 3. «Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России»

Глава 2.

- 2.1. Первый и второй уровни регулирования бухгалтерской отчетности.
- 2.2. Третий и четвертый уровень регулирования бухгалтерской отчетности.
- 2.3. Особенности нормативного регулирования финансовой отчетности в международной практике.

Тема 4. «Виды, состав и элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Глава 2.

- 2.1. Виды и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеристика ее элементов.
- 2.2. Требования, предъявляемые к формам бухгалтерской отчетности при их разработке самостоятельно организацией.
- 2.3. Состав финансовой отчетности, составляемой по МСФО.

Тема 5. «Значение и функции бухгалтерской отчетности и ее отличие от других видов отчетности.

Глава 2.

- 2.1. Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике.
- 2.2. Функции бухгалтерской отчетности и ее отличие от других видов отчетности.
- 2.3. Международный аспект.

Тема 6. «Пользователи бухгалтерской информации и предъявляемые ими требования к бухгалтерской (финансовой отчетности).

Глава 2.

- 2.1. Пользователи, адреса и сроки представления бухгалтерской отчетности.
- 2.2. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
- 2.3. Качественные характеристики бухгалтерской отчетности.

Тема 7. «Переход России на международные стандарты учета и сближение (консолидация) состава и содержания форм бухгалтерской отчетности.

Глава 2.

- 2.1. Этапы подготовительной работы и процедура разработки МСФО.
- 2.2. Стандартизация российского учета, переход России на международные стандарты учета и отчетности.
- 2.3. Гармонизация финансовой отчетности.

Тема 8. «Бухгалтерская отчетность организаций различных форм собственности»

Глава 2.

- 2.1. Сущность и назначение бухгалтерских отчетов для предприятий различных форм собственности.
- 2.2. Состав годовой и промежуточной отчетности соответствии с нормативным регулированием в РФ.
- 2.3. Международный аспект.

Тема 9. «Внутренняя (управленческая) отчетность»

Глава 2.

- 2.1. Сущность и назначение внутренней (управленческой) отчетности.
- 2.2. Основные формы внутренней (управленческой) отчетности, составляемой в изучаемом хозяйствующем субъекте, источник информации.
- 2.3. Международный аспект.

Тема 10. «Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации: подготовительная работа, содержание, порядок составления, использование информации»

Глава 2.

2.1. Подготовительная работа к составлению отчета, его назначение.

2.2. Содержание, порядок составления, источник информации.

2.3. Использование информации, содержащейся в отчете.

Тема 11. «Назначение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Глава 2.

2.1. Общие положения составления годовой бухгалтерской отчетности.

2.2. Подготовительная работа к составлению годового отчета. Состав годового отчета.

2.3. Международный аспект составления и представления годовой финансовой отчетности.

Тема 12. «Подготовительная работа к составлению годовой бухгалтерской отчетности»

Глава 2.

2.1. Инвентаризация статей отчетности.

2.2. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета, порядок исправления выявленных ошибок.

2.3. Закрытие счетов в конце отчетного года.

Тема 13. «Закрытие счетов бухгалтерского учета»

Глава 2.

2.1. Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции.

2.2. Выявление финансового результата от продажи продукции (работ, услуг). Закрытие счета 90 «Продажи».

2.3. Выявление финансового результата от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.4. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Закрывание счета 99 «Прибыли и убытки» (реформация баланса).

Тема 14. «Основные принципы, этапы и техника составления годового бухгалтерского отчета»

Глава 2.

2.1. Основные принципы и этапы составления годового бухгалтерского отчета.

2.2. Техника составления годового бухгалтерского отчета.

2.3. основополагающие учетные принципы подготовки и представления отчетности в соответствии с МСФО.

Тема 15. «Состав годового бухгалтерского отчета»

Глава 2.

2.1. Назначение годовой бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей.

2.2. Состав годового бухгалтерского отчета, краткая характеристика его элементов.

2.3. Состав и порядок представления годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Тема 16. «Бухгалтерский баланс: назначение, функции, группировка средств и их источников, модели его построения»

Глава 2.

2.1. Назначение и функции бухгалтерского баланса.

2.2. Группировка средств и их источников.

2.3. Модели построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.

Тема 17. «Виды и формы бухгалтерских балансов»

Глава 2.

2.1. Виды и формы бухгалтерских балансов.

2.2. Особенности составления и оценки статей в зависимости от видовых отличий.

2.3. Международный аспект.

Тема 18. «Принципы (схемы) построения бухгалтерского баланса в России и международной практике»

Раздел 2.

2.1. Схема построения бухгалтерского баланса в России и международной практике.

2.2. Состав и содержание статей актива бухгалтерского баланса.

2.3. Состав и содержание статей пассива бухгалтерского баланса.

Тема 19. «Баланс – денежный измеритель состояния хозяйственных средств и их источников»

Глава 2.

2.1. Методы оценки статей бухгалтерского баланса в отечественной практике, влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса.

2.2. Методы оценки статей баланса в международной практике.

2.3. Рекомендации международных стандартов об оценке статей баланса в условиях инфляции.

Тема 20. «Методы оценки статей баланса в отечественной и международной практике».

Глава 2.

2.1. Методы оценки статей бухгалтерского баланса в отечественной практике

2.3. Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров.

2.3. Методы оценки статей баланса в международной практике.

Тема 21. «Особенности составления бухгалтерской отчетности в условиях реорганизации»

Глава 2.

2.1. Порядок реорганизации и ликвидации юридических лиц.

2.2. Назначение и порядок составления ликвидационного баланса.

2.3. Международный аспект.

Тема 22. «Техника составления баланса»

Глава 2.

- 2.1. Общая схема составления бухгалтерского баланса по данным Главной книги.
- 2.2. Техника составления бухгалтерского баланса.
- 2.3. Особенности составления бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.

Тема 23. «Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности: способы выявления и исправления»

Глава 2.

- 2.1. Виды искажений бухгалтерской отчетности. Влияние ошибок на содержание отчетных форм.
- 2.2. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.
- 2.3. Порядок исправления бухгалтерских ошибок.

Тема 24. «Активы (чистые активы): состав, источник информации, оценка»

Глава 2.

- 2.1. Активы: состав и источник информации. Порядок оценки стоимости чистых активов.
- 2.2. Оценка отдельных статей актива бухгалтерского баланса на предприятии.
- 2.3. Оценка статей актива баланса в международной практике.

Тема 25. «Пассивы (собственный капитал, обязательства): состав, оценка, источник информации»

Глава 2.

- 2.1. Пассивы: состав и источник информации.
- 2.2. Порядок формирования статей пассива бухгалтерского баланса.
- 2.3. Оценка статей баланса в международной практике.

Тема 26. «Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния организации»

Глава 2.

2.1. Бухгалтерский баланс – денежный измеритель состояния хозяйства на определенную дату.

2.2. Анализ движения активов, собственного и заемного капитала.

2.3. Оценка финансового состояния предприятия по бухгалтерскому балансу.

Тема 27. «Назначение отчета о финансовых результатах и его строение»

Глава 2.

2.1. Задачи и цели отчета о финансовых результатах.

2.2. Принципы построения отчета о финансовых результатах на предприятии.

2.3. Особенности строения отчета о прибылях и убытках в международной практике.

Тема 28. «Показатели отчета о финансовых результатах и порядок их отражения в учете и форме отчета».

Глава 2.

2.1. Принципы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике.

2.2. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

2.3. Взаимосвязь данных учета со статьями отчета о финансовых результатах.

Тема 29. «Характеристика показателей отчета о финансовых результатах по видам деятельности».

Глава 2.

2.1. Трансформация отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.

2.2. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

2.3. Взаимосвязь данных учета со статьями о финансовых результатах.

Тема 30. «Отчет о финансовых результатах: доходы, их

состав, характеристика, источник информации».

Глава 2.

2.1. Доходы организации, их состав и характеристика (ПБУ 10/99).

2.2. Отчет о финансовых результатах, источник информации.

2.3. Международный аспект.

Тема 31. «Отчет о финансовых результатах: расходы, их состав, характеристика, источник информации»

Глава 2.

2.1. Расходы организации, их состав и характеристика (ПБУ 9/99).

2.2. Отчет о финансовых результатах: расходы, источник информации.

2.3. Международный аспект.

Тема 32. «Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах».

Глава 2.

2.1. Назначение и принципы формирования отчета о финансовых результатах.

2.2. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

2.3. Особенности отчета о финансовых результатах, составленного в соответствии с МСФО.

Тема 33. «Аналитическое использование отчета о финансовых результатах при оценке доходности и рентабельности организации»

Глава 2.

2.1. Экономические и правовые основы исчисления финансового результата в форме № 2.

2.2. Анализ уровня и динамики финансовых показателей.

2.3. Показатели рентабельности по данным бухгалтерской отчетности.

Тема 34. «Отчет об изменениях капитала: назначение,

построение, содержание, порядок отражения показателей в учете и отчете, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Назначение, построение и содержание отчета об изменениях капитала.

2.2. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала, аналитическое использование.

2.3. Особенности отчета об изменениях капитала, составленного по правилам МСФО

Тема 35. «Отчет о движении денежных средств: назначение, содержание, источник данных, аналитическое использование»

Раздел 2.

2.1. Назначение отчета о движении денежных средств и его аналитическое использование.

2.2. Содержание отчета и источник данных при его составлении.

2.3. Международный аспект.

Тема 36. «Отчет о движении денежных средств: модели составления, показатели движения денежных средств по видам деятельности, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Модели построения отчета о движении денежных средств в России и международной практике.

2.2. Показатели движения денежных средств по видам деятельности, источник данных.

2.3. Аналитическое использование отчета о движении денежных средств.

Тема 37. «Аналитическое использование отчета о движении денежных средств»

Глава 2.

2.1. Группировка движения денежных потоков по видам деятельности.

2.2. Сравнение прямого и косвенного методов представления денежных потоков.

2.3. Аналитическое использование отчета о движении денежных средств.

Тема 38. «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: назначение, содержание, источник данных».

Глава 2.

2.1. Назначение, содержание, источник информации.

2.2. Аналитическое использование.

2.3. Международный аспект.

Тема 39. «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: движение имущества и финансовых вложений – содержание, источник информации, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Назначение и содержание разделов формы № 5, касающихся движения имущества и финансовых вложений.

2.2. Источник информации при формировании показателей движения имущества и финансовых вложений в форме № 5.

2.3. Аналитическое использование.

Тема 40. «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: движение средств в расчетах – содержание, источник информации, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Назначение и содержание раздела формы № 5, касающегося движения средств в расчетах.

2.2. Источник информации при формировании показателей движения средств в расчетах в форме № 5.

2.3. Аналитическое использование.

Тема 41. «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации: содержание, источник информации, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Назначение, содержание, источник данных.

- 2.2. Порядок составления отчета.
- 2.3. Аналитическое использование.

Тема 42. «Отчет об отраслевых показателях деятельности организации АПК: назначение, содержание, источник данных, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

- 2.1. Назначение, содержание, источник данных.
- 2.2. Порядок составления отчета.
- 2.3. Аналитическое использование.

Тема 43. «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства: назначение, содержание, источник данных, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

- 2.1. Назначение, содержание, источник данных.
- 2.2. Порядок составления отчета.
- 2.3. Аналитическое использование.

Тема 44. «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства: назначение, содержание, источник данных, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

- 2.1. Назначение, содержание, источник данных.
- 2.2. Порядок составления отчета.
- 2.3. Аналитическое использование.

Тема 45. «Отчет о наличии животных: назначение, содержание, источник данных, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

- 2.1. Назначение, содержание, источник данных.
- 2.2. Порядок составления отчета.
- 2.3. Аналитическое использование.

Тема 46. «Баланс продукции: назначение, содержание, источник данных, порядок составления, аналитическое ис-

пользование»

Глава 2.

2.1. Назначение, содержание, источник данных.

2.2. Порядок составления отчета.

2.3. Аналитическое использование.

Тема 47. «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике: назначение, содержание, источник информации, порядок составления, аналитическое использование»

Глава 2.

2.1. Назначение, содержание, источник данных.

2.2. Порядок составления отчета.

2.3. Аналитическое использование.

Тема 48. «Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету: назначение, содержание»

Глава 2.

2.1. Назначение и состав пояснительной записки, способы разграничения раскрываемой информации между формами отчетности и пояснительной запиской.

2.2. Краткая характеристика разделов пояснительной записки.

2.3. Международный аспект.

Тема 49. «Аудит и публичность бухгалтерской отчетности»

Глава 2.

2.1. Понятие, цели и задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Публичность бухгалтерской отчетности.

2.3. Международный аспект.

Тема 5.0 «Сводная бухгалтерская отчетность: назначение, виды, порядок составления и представления»

Глава 2.

2.1. Назначение и виды сводной отчетности.

2.2. Порядок составления и представления сводной отчетности.

2.3. Международный аспект.

Тема 51. «Сводная консолидированная бухгалтерская отчетность: назначение и порядок составления»

Глава 2.

2.1. Назначение, область применения консолидированной бухгалтерской отчетности, принципы определения сферы консолидации.

2.2. Порядок составления основных форм консолидированной отчетности.

2.3. Международный аспект.

Тема 52. «Сегментная отчетность: назначение, порядок составления»

Глава 2.

2.1. Значение формирования сегментной отчетности.

2.2. Отчетность по сегментам для внешних и внутренних пользователей.

2.3. Международный аспект.

Тема 53. «Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»

Глава 2.

2.1. Общая характеристика МСФО.

2.2. Формы отчетности в соответствии с МСФО.

2.3. Методика трансформации российской отчетности в отчетность, составленную в соответствии с МСФО.

Раздел 4

Методические указания по выполнению главы 3 курсовой работы

4.1. Общие положения

Главу 3 курсовой работы «Составление годового бухгалтерского отчета» выполняют студенты на сквозном условном примере. Студенту предлагаются исходные данные, на основе которых, используя знания по дисциплинам «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерский (управленческий) учет», а также теоретические знания по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, студент должен самостоятельно составить годовой бухгалтерский отчет, который в максимальной степени приближен к практическому состоянию отчитывающейся организации. Это расчетная часть курсовой работы.

Исходная информация для заполнения отчетных форм приведена в подразделах 4.2, 4.3, 4.4 настоящего раздела Методических указаний.

Для составления отчетности необходимо использовать информацию об остатках на бухгалтерских счетах на начало года (условие 4.2.1), об оборотах на счетах за январь-ноябрь текущего года (условие 4.2.2), хозяйственных операциях за декабрь (условие 4.2.3) и дополнительные материалы, приведенные в разделе 4.4.

Последовательность учетных процедур приведена непосредственно в задании (раздел 4.3).

4.2. Условия для составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности (исходные данные)

Таблица 1.-4.2.1. Состояние хозяйственных средств и источников их образования на начало 200__ г.

Помер. счета	Варианты задания, сумма, У.д.е.										
	1а	2а	3а	4а	5а	6а	7а	8а	9а	10а	
1а	2а	3а	4а	5а	6а	7а	8а	9а	10а	11а	12а
01	Основные средства	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930
02	Амортизация основных средств	3694752	3045090	2440294	2625269	3207463	3115777	2985952	3323968	2821158	188448
04	Нематериальные активы	144960	127500	178500	157040	181200	153000	214200	144960	144960	188448
05	Амортизация нематериальных активов	24960	15200	21000	27040	31200	18000	37440	24960	32448	32448
09	Отложенные налоговые активы	5640	3000	4200	6110	7050	3600	5040	8460	5640	7332
10	Материалы	1703552	1248750	1748250	1628848	1879440	1857200	1949600	1853388	2003552	1954618
16	Отклонения в стоимости материалов	230980	106500	149100	141895	163750	127800	178920	196470	130980	170274
19	НДС по приобретенным ценностям	333700	208020	291288	253175	292125	249624	349546	350550	233700	303810
20	Основное производство в т.ч. изделие «А»	159770	113580	159012	173082	99710	136295	90814	139652	129768	107700
43	Готовая продукция	575828	226050	316470	407147	469785	271260	379764	563742	375828	488576
50	Касса	6804	7725	10815	7371	8505	9270	12978	10207	6805	8845
51	Расчетные счета	1860268	1069135	1496789	1766320	2049600	1897260	1840458	2159580	1639680	2131584

.....Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (ООО «Техника»)	681960	675350	945490	738790	852450	810420	934588	822940	681960	818352
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	367960	415500	581700	290290	334950	498600	698040	401940	267960	321552
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	711840	555000	777000	771160	889800	866000	832400	1067760	711840	854208
68	Расчеты по налогам и сборам	289560	138520	193928	313690	361950	266224	232715	434340	289560	376428
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	51720	41480	58072	56030	64650	58072	69686	77580	51720	67236
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	300090	254850	356790	325104	375120	305820	428148	450150	300090	390125
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность Фролова С.И.)	4390	9300	13020	4654	5370	11160	15624	6444	4296	5585
76	Расчеты с разными дебиторами	68040	45000	63000	73710	85050	54000	75600	102060	68040	88452
77	Расчеты с разными кредиторами	90600	56700	79380	98150	113250	68040	92256	135900	90600	117780
77	Отложенные налоговые обязательства	5640	3000	4200	6110	7050	3600	5040	8460	5640	7332
80	Уставный капитал	988300	787200	1102080	1070628	1235340	1144640	1322500	1482408	1332350	1284754
82	Резервный капитал	187700	139050	194670	193570	223350	166860	233600	268020	178600	232284
83	Добавочный капитал	1572000	1388280	1943600	1703000	1696500	1665943	1332320	1335800	1157200	1627826
84	Нераспределенная прибыль	1420700	1038264	1453570	1539031	1775805	1245917	1744284	1461113	1420645	1704775

.....Продолжение таблицы 4

Номер счета	Наименование счета	Варианты задания, сумма, у.д.е.									
		11а	12а	13а	14а	15а	16а	17а	18а	19а	20а
1а	2а	3а	4а	5а	6а	7а	8а	9а	10а	11а	12а
01а	Основные средства	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930	4557930
02а	Амортизация основных средств	3694752	2433702	2542128	2650534	2911603	2867404	2301106	1945365	2056800	2059800
04а	Нематериальные активы	144960	173952	217440	260928	347904	347904	521856	434880	478368	526205
05а	Амортизация нематериальных активов	24960	29952	37440	44928	39936	59904	89856	74880	82368	90605
09а	Отложенные налоговые активы	5640	6768	8460	10152	9024	13536	20304	16920	18612	20473
10а	Материалы	1663322	1098181	2494983	2706394	2405683	3608524	2412786	3751000	2526100	2538710
16а	Отклонения в стоимости материалов	130980	157176	196470	235764	209568	314352	471528	392940	432234	475457
19а	НДС по приобретенным ценностям	153200	183840	229800	275760	245120	367680	551520	459600	505560	556116
20а	Основное производство	159770	191724	139653	167586	153632	133448	152980	179310	197241	116965
	в т.ч. изделие «А»	159770	191724	139653	167586	153632	133448	152980	179310	197241	116965
43а	Готовая продукция	375828	450993	563742	676490	691323	901987	575172	294150	323563	355922
50а	Касса	6804	8164	10206	12247	10886	16329	24494	20412	22453	24698
51а	Расчетные счета	2009680	2404848	2053830	2464596	3206464	2309696	1214544	1845433	2029999	2232999
60а	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (ООО «Техника»)	608030	729636	912043	1094454	972848	1459272	1188908	1824090	1006499	1207149

.....Продолжение таблицы 19

№	Варианты:	11а		12а		13а		14а		15а		16а		17а		18а		19а		20а	
		3а	4а	5а	6а	7а	8а	9а	10а	11а	12а	13а	14а	15а	16а	17а	18а	19а	20а	21а	22а
62а	Расчеты с покупателями и заказчиками:	279548	335458	419322	503187	447277	670916	1006374	838645	922510	1014760										
66а	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам:	711840	854208	1067760	1281312	1138944	1708416	1562624	2135520	1749072	1583979										
68а	Расчеты по налогам и сборам:	289560	347472	434340	521208	463296	694944	1042416	868680	955548	1051103										
69а	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:	51720	62064	77580	93096	82752	124128	186192	155160	170676	187744										
70а	Расчеты с персоналом по оплате труда:	300090	360108	450135	540162	480144	720216	551359	459466	505412	555954										
71а	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность Фролова С.И.):	4390	5268	6585	7902	7024	10536	15804	13170	14487	15936										
76а	Расчеты с разными дебиторами:	68040	81648	102060	122472	108864	163306	244944	204120	224530	246988										
77а	Расчеты с разными кредиторами:	90600	108720	144360	173232	144960	217440	326160	271800	298980	328878										
80а	Отложенные налоговые обязательства:	5640	6768	8460	10152	9610	14415	21623	18019	19820	21803										
82а	Уставный капитал:	988300	1185960	1482450	1778940	1581280	2091737	1145938	1627171	1417198	1205804										
83а	Резервный капитал:	148700	178440	223050	267660	237920	356880	535320	446100	490710	539780										
84а	Добавочный капитал:	1372000	1646400	1809885	1670448	2195200	1411698	1117547	1764623	1941085	2135193										
84б	Нераспределенная прибыль:	1273900	1712520	1810850	1875282	2028240	1689690	1701187	1417656	1559421	1715364										

4.2.2. Обороты по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Таблица 2 - Обороты за январь-ноябрь 200__г.

Номер счета	Наименование счета	Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	1118150	365317
02	Амортизация основных средств	302500	535668
04	Нематериальные активы	66000	302
05	Амортизация нематериальных активов		10340
08	Вложения во внеоборотные активы	1184150	1184150
09	Отложенные налоговые активы	11962	
10	Материалы	2310077	1688577
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	2365187	2365187
16	Отклонения в стоимости материалов	133100	133100
19	НДС по приобретенным ценностям	749905	638550
20	Основное производство	6713120	6760015
20/11	в т.ч. изделие «А»		
23	Вспомогательные производства	429000	429000
25	Общепроизводственные расходы	2156800	2156800
26	Общехозяйственные расходы	554320	554320
28	Брак в производстве	28765	28765
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	6731250	6731250
43	Готовая продукция	7341400	7288490
44	Расходы на продажу – всего	199540	199540
	в том числе коммерческие	199540	199540
50	Касса	3550527	3547527
51	Расчетные счета	11723250	11797950
58	Финансовые вложения – всего	154000	
	В том числе: долгосрочные	154000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5225510	5654735
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	13172145	13376448
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1118381	1318438
68	Расчеты по налогам и сборам	3265560	3332780
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	789214	794378
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3714960	3760526
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность Фролова С.И.)	144760	146850
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	55000	
76	Расчеты с разными дебиторами	199166	199166
	Расчеты с разными кредиторами	588633	578652
77	Отложенные налоговые обязательства	15701	47517
80	Уставный капитал	--	--
82	Резервный капитал	--	--

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
83	Добавочный капитал	--	--
84	Нераспределенная прибыль	275000	
90/1	Выручка		9898116
90/2	Себестоимость продаж	6678339	
90/3	Налог на добавленную стоимость	1509882	
90/6	Общехозяйственные расходы	554320	
90/7	Расходы на продажу	199540	
90/9	Прибыль/убыток от продаж	956035	
91/1	Прочие доходы		272608
91/2	Прочие расходы	252137	
91/9	Сальдо прочих доходов и расходов	20471	
98	Доходы будущих периодов		22000
99	Прибыли и убытки	235811	976506
	ИТОГО	86793568	86793568

Примечание. Среднесписочная численность работников в 200__ г. 118 чел.

4.2.3. Сведения об организации:

ООО «Этанол», ИНН 5753025415.

Вид деятельности: производство товаров производственно-технического назначения.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 302031, г. Курск, ул. Московская, 16.

Организация имеет следующие структурные подразделения:

- два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный.

В основных цехах вырабатывается два вида продукции: «изделие «А» и «изделие «Б»;

- вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического и сборочного цехов:

- заказ № 301 – ремонт оборудования цеха № 1;

- заказ № 302 – ремонт оборудования цеха № 2;

4.2.4. Выписка из учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Учет материалов ведется с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам. Отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам списывается со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Учет затрат на производство по видам выпускаемой продукции ведется на следующих счетах:

- 20-11 «Затраты на производство изделия «А» цеха № 1»;
- 20-12 «Затраты на производство изделия «Б» цеха № 1»;
- 20-21 «Затраты на производство изделия «А» цеха № 2»;
- 20-22 «Затраты на производство изделия «Б» цеха № 2»;
- 23-1 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 1»
- 23-2 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 2»
- 23-3 «Общепроизводственные расходы ремонтного цеха»
- 25-1 «Общепроизводственные расходы цеха № 1»
- 25-2 «Общепроизводственные расходы цеха № 2»

3. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Основные средства стоимостью до 10 000 у.д.е за единицу списываются на затраты без начисления амортизации.

5. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

6. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате

производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции.

7. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных.

8. Готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на продажу продукции.

9. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

10. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, приведенным в приложении к приказу Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67 н.

4.2.5. Выписка из учетной политики для целей налогового учета

В соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, а также другими нормами действующего налогового законодательства утвердить учетную политику предприятия на 200__ г.

1. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления.

2. способ начисления амортизации основных средств – линейный. Срок полезного использования амортизируемых основных средств устанавливается руководителем в соответствии с классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 г., полезный срок устанавливается с учетом классификации основных средств (ст. 258 НК РФ).

3. Способ начисления амортизации нематериальных активов – линейный. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливать исходя из времени их действия, если срок полезного использования установить нельзя – 10 лет (ст. 258 НК РФ).

4. Материально-производственные запасы отражать по учетным ценам (ст. 254 НК РФ).

5. Оценивать сырье, материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

6. Списание на расходы стоимости ценных бумаг осуществлять по стоимости единицы (ст. 280 НК РФ).

7. Порядок оценки остатков незавершенного производства — по прямым затратам. Сумму прямых расходов распределять на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов (ст. 319 НК РФ).

8. Расходы на ремонт основных средств учитывать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (ст. 260 НК РФ).

9. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества осуществлять в соответствии со ст. 263 НК РФ в размере фактических затрат.

10. Начисленные по долговым обязательствам проценты относить на расходы (ст. 269 НК РФ). По полученным кредитам и займам учитывать проценты согласно ст. 328 НК РФ в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.

11. Все общехозяйственные (косвенные) расходы вычитаются из доходов отчетного периода (ст. 318 НК РФ).

12. При списании расходов будущих периодов убыток от реализации основных средств равными частями вычитается из налогооблагаемой прибыли до окончания срока полезного использования реализованных основных средств (ст. 268 НК РФ).

13. В целях исчисления НДС дату реализации продукции определять по мере отгрузки товаров и передачи покупателю расчетных документов (ст. 167 НК РФ).

14. Установить ежемесячно уплату налога на прибыль исходя из фактической прибыли за прошедший месяц (ст. 286 НК РФ).

15. Имущество первоначальной стоимостью менее 10000 руб. включительно относить к материальным расходам в полном размере при вводе в эксплуатацию (ст. 256 НК РФ).

16. Резервы предстоящих расходов и резервы по сомнительным долгам не создаются.

4.2.6. Хозяйственные операции за декабрь 200__ г.

Таблица 3

№ п/п	Первичный документ	Содержание операции	Сумма, у.д.е.	Корреспондирующие счета		Учетные регистры	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Учет, денежных средств и расчетов</i>							
1	Выписка банка из расчетного счета от 01.12	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	699600				
2	Выписка банка из расчетного счета от 02.12	Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками: - механическому заводу по счету № 51 за станок ЗАО «Программист» по счету № 30	38940 12980				
3	Выписка банка из расчетного счета от 05.12	Перечислено в погашение задолженности перед ООО «Техника» по счету № 201 за материалы, поступившие в сентябре (в том числе НДС - 96030 у.д.е.)	629530				
4	Выписка банка из расчетного счета от 06.12	Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	385545				
5	Выписка банка из расчетного счета от 06.12	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по единому социальному налогу	56870				
6	Выписка банка из расчетного счета от 20.12	Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные от ООО «Техторг» в оплату продукции (в том числе НДС –110880 у.д.е.)	726880				
7	Выписки банка из расчетного счета от 21.12 и 22.12	Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками за материалы: -ОАО «Тракторный завод» по счету № 145 - ОАО «Автоприбор» по счету № 78	27140 49560				
8	Выписка банка из расчетного счета от 24.12	Оплачены ООО «Транссервис» расходы по доставке готовой продукции до станции отправления	42185				

1	2	3	4	5	6	7	8
9	Выписка банка из расчетного счета от 26.12	Зачислены на расчетный счет денежные средства от ООО «Квант» за объект основных средств	62540				
10	Выписка банка из расчетного счета от 27.12	Получены от ОАО «Тракторный завод» финансовые санкции за нарушение договора поставки	1947				
11	Выписка банка из расчетного счета от 30.12	Перечислены банку: - денежные средства в погашение краткосрочного кредита - проценты за кредит	319000 33000				
12	Платежная ведомость	Выданы из кассы: - заработная плата за ноябрь -аванс за декабрь	198105 110440				
13	Расходные кассовые ордера от 26.12 и 27.12	Выдано из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы: Фролову СИ. Котову М.К.	5500 11440				
14	Расходный кассовый ордер	Выдана из кассы единовременная материальная помощь	32560				
15	Расходный кассовый ордер	Выданы из кассы пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет	25 000				
<i>Учет материалов</i>							
16	Счет-фактура, счет № 145 от 01.12	Поступили от ОАО «Тракторный завод» материалы (в том числе НДС – 4140 руб.)	27 140				
17	Счет-фактура, счет № 78 от 03.12	Поступили от ОАО «Автоприбор» материалы (в том числе НДС - 7560 руб.)	49 560				
18	Приходный кассовый ордер № 245	Оприходованы на склад материалы, поступившие от ОАО «Тракторный завод», по учетным ценам	24640				
19	Приходный ордер № 246	Оприходованы на склад материалы, поступившие от ОАО «Автоприбор», по учетным ценам	44660				
20	Расчет-бухгалтерии	Списаны отклонения в стоимости материалов (определить)	??				
21	Лимитно-заборные карты	Отпущены со склада и израсходованы в отчетном периоде материалы (по учетным ценам):					
		- цеху № 1 для производства: изделий «А» изделий «Б»	76850 61920				
		- цеху № 2 для производства: изделий «А» изделий «Б»	88330 58960				

1	2	3	4	5	6	7	8
	Требования, Заказ № 301 Заказ № 302	-ремонтному цеху: для ремонта оборудования цеха № 1 для ремонта оборудования цеха № 2	6370 4775				
	Требования	- на хозяйственные нужды: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	1930 2015 1010				
	Требования	-заводоуправления	1320				
22	Справка бухгалтерии	Списаны отклонения материалов, относящихся к материалам, отпущен- ным (таблица 5, 6):					
		- цеху № 1 для производства: изделий «А» изделий «Б»					
		- цеху № 2 для производства: изделий «А» изделий «Б»					
		-ремонтному цеху: для ремонта оборудования цеха № 1 для ремонта оборудования цеха № 2					
		- на хозяйственные нужды: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха					
		-заводоуправления					
<i>Учет расчетов по оплате труда</i>							
23	Требования	Переданы со склада в эксплуатацию инструменты общего пользования: - в цех № 1 - в цех № 2 - в ремонтный цех	6710 5720 5940				
24	Наряды, рас- четная ведо- мость	Начислена основная и дополнительная заработная плата за отчетный период:					
		- рабочим цеха № 1 по производ- ству: изделий «А» изделий «Б»	62920 56430				
		- рабочим цеха № 2 по производ- ству: изделий «А» изделий «Б»	43780 43010				
		- рабочим ремонтного цеха: за ремонт оборудования цеха № 1 (заказ № 301) за ремонт оборудования цеха № 2 (заказ №: 302)	11550 10780				

1	2	3	4	5	6	7	8
		- рабочим, обслуживающим оборудование: цеха №1 цеха № 2 ремонтного цеха	12320 11660 8910				
		- служащим: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	10120 11880 5940				
		- персоналу заводууправления	33880				
25	Листки о временной нетрудоспособности	Начислены пособия по временной нетрудоспособности	13310				
26	Расчетные ведомости	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы (определить):					
		- рабочих цеха № 1 по производству: изделий «А» изделий «Б»					
		- рабочих цеха № 2 по производству: изделий «А» изделий «Б»					
		- рабочих ремонтного цеха: за ремонт оборудования цеха № 1 (заказ №301) за ремонт оборудования цеха № 2 (заказ № 302)					
		- рабочих, обслуживающих оборудование: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха					
		-служащих: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха					
		- персонала заводууправления					
<i>Учет прочих расходов на производство</i>							
27	Расчетные ведомости	Произведены удержания из заработной платы персонала организации: - налога на доходы физических лиц - по исполнительным листам - в возмещение потерь от брака (изделие А)	18732 2860 330				
28	Ведомость амортизационных отчислений	Начислена амортизация основных средств: - производственного оборудования: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	21010 17930 4620				

1	2	3	4	5	6	7	8
		- зданий и хозяйственного инвентаря: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха	8580 7810 1540				
		- зданий и инвентаря заводууправления	2690				
29	Ведомость амортизационных отчислений	Начислена амортизация по патенту на промышленный образец (по изделию А)	665				
30	Авансовый отчет	Списаны командировочные расходы Фролова С.И	6600				
31	Расчет бухгалтерии	Списаны общепроизводственные расходы ремонтного цеха на себестоимость (таблица 7): заказа № 1 заказа № 2	? ?				
32	Справка бухгалтерии	Списана себестоимость услуг вспомогательного производства (ремонтного цеха) по ремонту (таблица 8): оборудования цеха № 1 (заказ № 301) оборудования цеха № 2 (заказ № 302)	? ?				
33	Расчет бухгалтерии	Списаны общепроизводственные расходы (таблицы 9, 10, 11, 12) - цеха № 1 на себестоимость: изделия «А» изделия «Б» - цеха № 2 на себестоимость: изделия «А» изделия «Б»	? ? ? ?				
34	Акты о браке	Выявлен брак при производстве изделия «А» в цехе № 1	3058				
35	Накладная	Списан на склад и оприходован по цене возможного использования окончательный брак	143				
36	Распоряжение мастера цеха № 1	Предъявлено работнику в возмещение потерь от брака	330				
37	Ведомость потерь от брака	Списаны окончательные потери от брака на себестоимость изделия «А»	2585				
<i>Учет готовой продукции и ее продажи</i>							
38	Ведомость выпуска готовой продукции	Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило (таблица 12): изделия «А» - 36078 у.д.е. изделия «Б» - 33156 у.д.е. Фактическая себестоимость изделия «А» Фактическая себестоимость изделия «Б» Итого	? ?				

1	2	3	4	5	6	7	8
39	Ведомость выпуска готовой продукции	Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости (таблица 13): изделий «А» изделий «Б»	480000 350000				
		Итого	830000				
40	Ведомость выпуска готовой продукции	Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списано на продажу (сумму определить) по изделиям «А» по изделиям «Б»	? ?				
		Итого					
41	Накладная, счет-фактура № 47 от 28.12	Отгружена ООО «Техторг» готовая продукция: - продажная стоимость	855380				
42	Книга продаж	Начислен НДС от стоимости отгруженной продукции	130480				
43	Ведомость движения готовой продукции	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	539646				
44	Счет, счет-фактура	Начислены по счету ООО «Транссервис» расходы по доставке готовой продукции до станции отправления на сумму 42185 у.д.е. (в том числе НДС – 6435)					
45	Ведомость-расчет себестоимости проданной продукции	Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость отгруженной продукции Списаны коммерческие расходы на себестоимость проданной продукции	? ?				
46	Расчет бухгалтерии	Отражен финансовый результат от продажи продукции	?				
<i>Учет основных средств, прочих доходов и расходов</i>							
47	Счет № 51, счет-фактура № 40 от 11.12	Получен от механического завода станок на сумму 38940 у.д.е. (в том числе НДС – 5940 у.д.е.)					
48	Акт приемки-передачи основных средств (форма ОС-1)	Приобретенный станок введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости (определить)	?				
49	Акт о списании основных средств (форма № ОС-4)	Списано вследствие физического износа производственное оборудование (первоначальная стоимость -- 56100 у.д.е.): - остаточная стоимость - сумма амортизационных отчислений	49500				

1	2	3	4	5	6	7	8
50	Счет-фактура № 36 от 23.1.2	Предъявлены ООО «Квант» расчетные документы за компьютер, в том числе НДС	62540				
51	Акт приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1)	Передан компьютер ООО «Квант» (первоначальная стоимость – 57200 у.д.е.): - остаточная стоимость - сумма амортизационных отчислений	?	2200			
52	Книга продаж	Начислен НДС от стоимости проданного компьютера	9540				
53	Счет № 10, счет-фактура № 77 от 01.12	Приобретено у ЗАО «Программист» неисключительное право на использование программного продукта сроком на два года на сумму 12980 у.д.е. (в том числе НДС -1980 у.д.е.)					
54	Уведомление о признании претензии	Начислены доходы в виде финансовых санкций, предъявленных ОАО «Тракторный завод» за нарушение договора поставки (в том числе НДС – 297 у.д.е.)	1947				
55	Кредитный договор	Начислены проценты за кредит	33000				
56	Декларация по налогу на имущество	Начислен налог на имущество	6160				
57	Книга продаж	Начислен НДС от суммы финансовой санкции	297				
58	Расчет бухгалтерии	Отражен финансовый результат от прочих операций (определить)					
<i>Учет использования прибыли, НДС, операций по реформации баланса</i>							
59	Расчет бухгалтерии	Отражен условный расход по налогу на прибыль					
60	Расчет налоговых разниц постоянных и отложенных обязательств и активов	Отражены (таблица 14):					
		- постоянные налоговые обязательства					
		- отложенные налоговые активы					
		- отложенные налоговые обязательства					
61	Книга покупок	Предъявлен к налоговому вычету НДС по приобретенным и оплаченным ценностям	?				
62	Расчет бухгалтерии	Отражены операции по реформации баланса:					
		Закрытие субсчета 90/1	?				
		Закрытие субсчета 90/2					
		Закрытие субсчета 90/3					
		Закрытие субсчета 90/6					
		Закрытие субсчета 90/7					
		Закрытие субсчета 91/1					
Закрытие субсчета 91/2							
		Закрытие субсчета 99					

4.3. Задания по составлению форм бухгалтерской отчетности

1. По приведенным в условии 4.2.6 хозяйственным операциям указать корреспондирующие счета, по отдельным операциям определить сумму, а также указать учетные регистры.

2. При выполнении операции № 22 следует рассчитать средний процент отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости по учетным ценам (таблица 4) и определить сумму отклонений, относящуюся к выбывшим материалам (таблица 5).

Таблица 4 - Расчет среднего процента отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости

№ п/п	Показатели	Сумма, у.д.е.
1	Сумма отклонений в стоимости материалов на начало месяца (сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»)	
2	Сумма отклонений в стоимости поступивших материалов за отчетный месяц	
3	Итого сумма отклонений (1 + 2)	
4	Учетная стоимость материалов на начало месяца (сальдо счета 10 «Материалы»)	
5	Учетная стоимость поступивших за месяц материалов (дебетовый оборот счета 10 «Материалы»)	
6	Итого учетная стоимость материалов (4 + 5)	
7	Средний процент отклонений (3 / 6 x 100)	

Таблица 5 - Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящейся к отпущенным со склада материалам

Отпущены материалы	Учетная стоимость, у.д.е.	Сумма отклонений в стоимости материалов, у.д.е.
Цеху № 1 для производства: изделий А изделий Б		
Цеху № 2 для производства: изделий А изделий Б		
Ремонтному цеху: для ремонта оборудования цеха № 1 для ремонта оборудования цеха № 2		
На хозяйственные нужды: цеха № 1 цеха № 2 ремонтного цеха		
Заводуправлению		
Итого		

3. Для выполнения операций № 31 и № 32 первоначально следует составить ведомость затрат по ремонтному цеху (таблица 6).

Таблица 6 - Затраты по ремонтному цеху (ведомость 12)

Дебетуемые счета	Кредитуемые счета							Итого за месяц по цеху
	02	10	16	23-3	69	70	69	
Статьи аналитического учета								
23-3 «Общепроизводственные расходы цеха»								
23-1 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 1»								
23-2 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 2								

По данным ведомости определить сумму общепроизводственных расходов ремонтного цеха и распределить ее между заказами №301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (таблица 7).

Таблица 7 - Распределение общепроизводственных расходов ремонтного цеха

	Прямая заработная плата ремонтных рабочих		Общепроизводственные расходы ремонтного цеха, у. д. е.
	у. д. е.	в % к итогу	
Заказ № 301			
Заказ № 302			
Итого			

Исчисленные суммы отразить в операции № 31 и внести соответствующие записи в ведомость учета затрат по ремонтному цеху (таблица 6). По данным ведомости определить себестоимость работ по ремонту оборудования цеха № 1 и цеха № 2 и отразить в операции № 32. Ремонтный цех не имеет остатка незавершенного производства.

4. Для выполнения операции № 33 следует составить ведомость затрат по цехам основного производства № 1 (таблица 8) и № 2 (таблица 9).

Таблица 8 - Затраты по цеху № 1 (ведомость № 12)

Дебетуемые счета	Кредитуемые счета								Итого за месяц по цеху
	02	10	16	23-1	25-1	28	69	70	
25-1 «Общепроизводственные расходы цеха № 1»									
20-11 «Затраты на производство изделия «А» цеха № 1»									
20-12 «Затраты на производство изделия «Б» цеха № 1»									

Таблица 9 - Затраты по цеху № 2 (ведомость № 12)

Дебетуемые счета Статьи аналитического учета	Кредитуемые счета							Итого за месяц по цеху
	02	10	16	23-2	25-2	69	70	
25-2 «Общепроизводственные расходы цеха № 2»								
20-21 «Затраты на производство изделия «А» цеха № 2»								
20-22 «Затраты на производство изделия «Б» цеха № 2»								

По данным ведомостей определить сумму общепроизводственных расходов цеха « 1 и цеха № 2, распределить между изделиями «А» и «Б» пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (таблица 10, 11).

Таблица 10 - Распределение общепроизводственных расходов цеха № 1

	Прямая заработная плата производственных рабочих		Общепроизводственные расходы цеха, у.д.е.
	у.д.е.	в % к итогу	
Изделие «А»			
Изделие «Б»			
ИТОГО			

Таблица 11 - Распределение общепроизводственных расходов цеха № 2

	Прямая заработная плата производственных рабочих		Общепроизводственные расходы цеха, у.д.е.
	у.д.е.	в % к итогу	
Изделие «А»			
Изделие «Б»			
ИТОГО			

Исчисленные суммы отразить в операции № 33 и внести соответствующие записи в ведомости учета затрат цехов основного производства (таблицы 8, 9).

5. Для выполнения операции № 38 следует определить фактическую производственную себестоимость готовых изделий «А» и изделий «Б», если незавершенное производство на конец отчетного года составило: по изделиям «А» – 36078 у.д.е., по изделиям «Б» – 33156 у.д.е. (таблица 12).

Таблица 12 - Расчет фактической производственной себестоимости готовой продукции

№ п/п	Показатели	Шифр счета	Виды продукции		Итого (гр. 4 + гр.5)
			Изделие «А»	Изделие «Б»	
1	2	3	4	5	6
1.	Остаток незавершенного производства на 1 декабря 200 г.	20			
2	Затраты по цеху № 1 (таблица 9)	20-11, 20-12			
3	Затраты по цеху « 2 (таблица 10)	20-21, 20-22			
4	Итого затраты за декабрь (стр. 2 + стр. 3)				
5	Фактическая себестоимость готовой продукции (стр. 1 + стр. 4 – стр. 6)	43			
6	Остаток незавершенного производства на конец отчетного года	Сальдо счета 20	36078	33156	69234

Примечание: при подсчете затрат на производство продукции «А» в цехе №1 в таблице 12 (стр. 2, гр. 4) необходимо из оборота по дебету счета 20/11 «Производство продукции «А» вычесть стоимость брака в производстве (сумма, указана по кредиту этого аналитического субсчета).

6. При выполнении операции № 60 следует определить налоговые разницы и отложенные налоговые активов и обязательств (таблица 13) с учетом бухгалтерской справки № 12 и операций № 28, № 49, № 50, № 51, № 52, № 53.

Таблица 13 - Расчет налоговых разниц, постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов

№ операции	Виды налоговых разниц	Сумма, у.д.е.		
		Постоянные разницы	Вычитаемые временные разницы	Налогооблагаемые временные разницы
1	Итого			
2	Постоянные налоговые обязательства	(строка «итого» x 20 : 100)	X	X
3	Отложенные налоговые активы	X	(строка «ИТОГО» X x 22 : 100)	X
4	Отложенные налоговые обязательства	X		(строка «итого» x x 20 : 100)

Бухгалтерская справка № 12 от 30.12. 200__г.

О величине расходов для целей налогообложения прибыли

<p>В отчетном периоде для целей налогообложения прибыли признаны расходы в следующих суммах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - командировочные расходы – 4400 у.д.е.; - проценты за пользование банковским кредитом – 27500 у.д.е.; - амортизационные отчисления – 59580 у.д.е. <p>Величина прямых расходов в остатках незавершенного производства для целей налогообложения прибыли – 60390 у.д.е.</p>

7. На основании составленных учетных регистров (журналов-ордеров унифицированной формы) провести записи в Главную книгу.

8. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам (таблица 14).

Таблица 14 - Оборотно-сальдовая ведомость

Наименование счета	Остатки на начало года		Оборот за январь-ноябрь		Остатки на 1 декабря		Оборот за декабрь		Остатки на 31 декабря	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства										
Амортизация основных средств										
.....										
..... и т.д.										
Итого										

Итоговые обороты остатков и оборотов по соответствующим парам граф (по дебету и кредиту) должны быть равны. Если такого равенства не получится, необходимо проверить правильность определения остатков и оборотов по каждому счету.

9. На основании данных Главной книги и условия 4.2.2, а также дополнительной информации, приведенной в разделе 4.4, составить годовой бухгалтерский отчет на типовых бланках последнего отчетного года для предприятий в составе следующих форм, которые прилагаются к работе (при отсутствии информации соответствующие статьи (показатели) в отчетных формах не заполняются):

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительная записка.

10. Проверить взаимосвязь (тождественность) показателей форм годовой бухгалтерской отчетности.

11. На основании бухгалтерских отчетов определить показатели (расчеты прилагаются к работе в составе пояснительной записки):

- а) финансового состояния (коэффициенты) в сравнении с

нормативами и оценкой состояния;

б) рентабельности;

в) чистых активов.

4.4. Дополнительная информация для составления форм годовой бухгалтерской отчетности

1. В формах вместо подписи руководителя указывается фамилия, имя, отчество главного бухгалтера той организации, на примере которой выполняется курсовая работа, а вместо главного бухгалтера ставится подпись студента, выполнившего курсовую работу.

2. Формы отчетности составляются в тыс. у.д.е. без десятичных данных.

3. Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

Таблица 15 - (выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 200__ г.)

Показатель	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц		
Оборот по кредиту		
Суммы, вырученные, списанные		9898116
Оборот по дебету		
Нормативная стоимость		7288490
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)		(610151)
НДС		1509882
Коммерческие расходы		199540
Управленческие расходы		554320
Прибыль		956035

4. Аналитические данные к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Таблица 16 - (выписка из журналов-ордеров № 13 и № 15 за январь-ноябрь 200__г)

Статья аналитического учета	дебет	кредит
Остаточная стоимость выбывших основных средств	2167	
Материалы от ликвидации основных средств		76670
Расходы на демонтаж оборудования	21750	
Проценты за пользование денежными средствами на расчетном счете		5445
Штрафы, пени, неустойки	81887	190493
НДС по штрафам	29059	
Проценты по кредитам банка	97438	
Налог на имущество	19836	
Сальдо прочих доходов и расходов	20471	

5. Выписка из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 200__г.

Таблица 17

Основные средства	Остаток на 1 января	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на 1 декабря
Здания	567000	771100		1338100
Сооружения	447000			447000
Машины и оборудование	1657500	347050	365317	1639233
Транспортные средства	573000			573000
Производственный и хозяйственный инвентарь	1065000			1065000
Другие виды основных средств	248430			248430
ИТОГО	4557930	1118150	365317	5310763
В том числе				
производственные	3679500	1118150	365317	4432333
непроизводственные	878430			878430

6. Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств за январь-ноябрь.

Таблица 18

Номер строки	Наименование показателя	Источник информации	Январь-ноябрь
1	2	3	4
Текущая деятельность			
1.	Оплата приобретенных товаров, материалов	Операции по дебету субсчета 60-1	932291
2.	Оплата труда	Операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50	2980533
3.	Выплаты во внебюджетные фонды	Оборот по дебету счета 69	698464
4.	Выдача подотчетных сумм	Операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50	144760
5.	Выдача авансов	Оборот по дебету субсчета 60-2	1476709
6.	Выплата налогов	Операции по дебету счета 68	2102027
7.	Оплата процентов по полученным кредитам	Операции по дебету счета 66	97438
8.	Погашение кредиторской задолженности	Операции по дебету счета 76 и кредиту счетов 50, 51	434633
9.	в том числе штрафы уплаченные		81909
10.	Списание расходов за счет чистой прибыли	Обороты по дебету счета 84	258500
11.	Из кассы в банк	Оборот по кредиту счета 50 и дебету счета 51	20900
12.	Из банка в кассу предприятия	Оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3547526
13.	Другие выплаты	Операции по дебету счетов 69, 73	136996
	Итого		12830777
Инвестиционная деятельность			
14.	Приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов	Обороты по дебету счетов 60, 76	1339800
15.	Долгосрочные финансовые вложения	Оборот по дебету счета 58	154000
	Итого		1493800
Финансовая деятельность			
16.	Возврат кредитов	Оборот по дебету счета 66	1020900
	Итого		1020900
	Всего		15345477

7. Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств за январь-ноябрь.

Таблица 19

Номер строки	Наименование показателя	Источник информации	Январь-ноябрь
1	2	3	4
Текущая деятельность			
1.	Выручка от реализации товаров, продукции	Операции по кредиту счета 62 и дебету счета 51	6903548
2.	Авансы, полученные от покупателей	Оборот по кредиту субсчета 62-2	3366635
3.	Из банка в кассу предприятия	Оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3547526
4.	Из кассы в банк	Обороты по дебету счета 51 и кредиту счета 50	20900
5.	Прочие поступления от прочих дебиторов	Операции по кредиту счета 76 и дебету счетов 50, 51	199168
6.	в том числе: штрафы полученные	Операции по кредиту субсчета 91-1	190493
	И т о г о		14037777
Инвестиционная деятельность			
7.	Выручка от продажи основных средств	Операции по кредиту счета 76	15000
	И т о г о		15000
Финансовая деятельность			
8.	Получение кредитов	Кредитовые обороты по счету 60	1221000
	И т о г о		1221000
	В с е г о		15273777

8. Выписка из ведомости № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации за январь-ноябрь»

Таблица 20

Виды нематериальных активов	Остаток на начало года	Движение нематериальных активов		Амортизация нематериальных активов	
		дебет	кредит	на начало	начислено
Исключительное право патентообладателя на изобретение	117890			*	3740
Товарный знак		66000		-	6600
Организационные расходы	*		302	-	-
Итого	*	66000	302	*	10340

* -- суммы проставить в зависимости от данных соответствующего варианта курсовой работы (условие 4.2.1).

9. Аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки»
(выписка из журнала-ордера № 15 за январь-ноябрь)

Таблица 21

Статья аналитического учета	Оборот, у.д.е	
	дебет	кредит
Прибыль/убыток от продаж		956035
Сальдо прочих доходов и расходов		20471
Условный расход по налогу на прибыль	234361	
Постоянное налоговое обязательство	1450	
И т о г о	235812	976506

Примерный план курсовой работы

Введение (1-2с.)

1. Научная концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности (10-12 с.)

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности (5-6 с.)

1.2. Научные аспекты исследуемой темы (обзор литературных источников по бухгалтерской (финансовой) отчетности (5-6 с.)

2.

/тема исследуемого вопроса курсовой работы и название организации/ (16-20 с.)

(план данной главы курсовой работы приведен в разделе 3,2 данного учебно-методического пособия)

3. Составление годового бухгалтерского отчета (на условном примере) – по каждому вопросу даются краткие письменные пояснения

3.1. Выполнение бухгалтерских процедур

3.2. Составление форм годовой бухгалтерской отчетности

3.3. Пояснительная записка к годовому отчету

Заключение

Список литературы

Приложения

Титульный лист курсовой работы (образец)

Министерство сельского хозяйства РФ

**ФГБОУ ВО «Брянский государственный
аграрный университет»**

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Курсовая работа

по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

**на тему: «Сегментная отчетность:
назначение, порядок составления»**

Выполнил (а)
студент (ка) 4 курса гр. ____
Руководитель _____

Брянская область
20__

Содержание

Введение	3
Раздел 1. Методические указания по изучению дисциплины	4
1.1. Цели и задачи дисциплины	4
1.2. Список литературы	8
Раздел 2. Методические указания по выполнению курсовой работы	13
2.1. Общие положения	13
2.2. Структура курсовой работы	14
Раздел 3. Методические указания по выполнению главы 2 курсовой работы	17
3.1. Общие положения	17
3.2. Примерные темы и план главы 2 курсовой работы	17
Раздел 4. Методические указания по выполнению	31
4.1. Общие положения	31
4.2. Условия для составления форм бухгалтерской (финансовой) отчетности (исходные данные)	31
4.3. Задания по составлению форм бухгалтерской отчетности	48
4.4. Дополнительная информация для составления форм годовой бухгалтерской отчетности	55
Приложение 1. Примерный план курсовой работы	60
Приложение 2. Титульный лист курсовой работы (образец)	61

Учебное издание

Виктор Иванович Горло
Нина Викторовна Кузю

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методические указания
по выполнению курсовой работы

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 26.05.2016 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 3,66. Тираж 25 экз. Изд. № 3731.

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

