

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебно-методическое пособие

Составители:

А. А. Голдина,

Е. А. Бадеева

Пенза
Издательство ПГУ
2017

УДК 657.1
Т38

Рецензенты:

главный бухгалтер ООО «Роснефтегазснаб»

И. Ю. Чернякова;

доктор экономических наук,
профессор кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского государственного университета

Р. Р. Юнueva

Технология составления бухгалтерской отчетности :
Т38 учеб.-метод. пособие / сост.: А. А. Голдина, Е. А. Бадеева. –
Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 138 с.

Издание содержит практические задания и ситуации, последовательное выполнение которых позволит обучающимся овладеть навыками ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности организации. Раскрытие содержания основных бухгалтерских отчетов поможет подробно рассмотреть процесс формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (среднее профессиональное образование).

УДК 657.1

© Пензенский государственный
университет, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Раздел 1. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	6
Раздел 2. Бухгалтерский баланс: понятие и структура	18
Раздел 3. Учет денежных средств и финансовых вложений и их раскрытие в бухгалтерской отчетности.....	30
Раздел 4. Учет основных средств и нематериальных активов: раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	43
Раздел 5. Отражение информации о затратах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации.....	52
Раздел 6. Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности	65
Раздел 7. Раскрытие информации о расчетах и текущих обязательствах организации в бухгалтерской отчетности.....	78
Раздел 8. Формирование показателей финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации	91
Раздел 9. Отражение информации о собственном и заемном капитале в бухгалтерской отчетности организации....	105
Библиографический список	115
Приложение 1. Структура бухгалтерского баланса организации.....	119
Приложение 2. Формирование показателей отчета о движении денежных средств	122
Приложение 3. Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности	128
Приложение 4. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах	131
Приложение 5. Порядок формирования показателей раздела I отчета об изменениях капитала.....	135

Введение

Бухгалтерская отчетность является важнейшим элементом экономической политики организации. Показатели, отражаемые в бухгалтерской отчетности, с наибольшей полнотой и точностью характеризуют все стороны деятельности организации и позволяют представить детальную оценку ее имущественного и финансового состояния.

Отчетность, сформированная на основе данных бухгалтерского учета, является информационной базой для проведения анализа хозяйственной деятельности организации, прогнозирования финансовых результатов и рентабельности.

Дисциплина «Технология составления бухгалтерской отчетности» входит в состав профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности». В рамках данного курса рассматриваются вопросы раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в отчетности организации, порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Учебно-методическое пособие разработано в соответствии требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и содержит практические задания и ситуации, выполнение которых позволит обучающимся овладеть практическими навыками формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Изучение дисциплины основано на использовании технологий модульного обучения, которые предполагают группировку учебного материала по отдельным разделам (блокам), каждый из которых является не только источником информации, но и методом для ее усвоения.

Все представленные в пособии задания сопровождаются методическими рекомендациями и дополнительной теоретической информацией для их выполнения, что позволяет обучающемуся самостоятельно достигать целей учебно-познавательной деятельности в процессе работы над каждым разделом.

Практические занятия по дисциплине «Технология составления бухгалтерской отчетности» ориентированы на формирование общих (ОК 1-9) и профессиональных (ПК 4.1-4.4) компетенций по профессиональному модулю в соответствии с программой подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

С целью овладения профессиональными компетенциями обучающийся в результате освоения дисциплины должен:

иметь практический опыт:

- формирования результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- составления бухгалтерской отчетности;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни, затрагивающие изменение имущественного и финансового положения организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов, осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;

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 фактах хозяйственной жизни организации за отчетный период;
- 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 организации;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.

Раздел 1

Состав и содержание бухгалтерской отчетности

Методические указания по выполнению заданий

Основной задачей данного практического занятия является усвоение обучающимися основ формирования показателей бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
2. Понятие бухгалтерской отчетности и принципы ее формирования.
3. Формы бухгалтерской отчетности.
4. Формы статистической отчетности.

Обучающимся предлагается изучить основные положения Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, и приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (*задание 1*).

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочно-правовую систему «Гарант» или «КонсультантПлюс», что позволит студентам не только ознакомиться с необходимыми законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

Тестовые задания (*задание 2*), рекомендуемые для самостоятельного выполнения, содержат вопросы по указанным выше нормативным документам. Студентам предлагается решить 30 заданий, в каждом из которых только один правильный вариант ответа. Тест считается успешно выполненным при наличии 24-х и более правильных ответов.

Задание 3 предполагает самостоятельное изучение материала о формах федерального государственного статистического наблюдения, систематизацию полученной информации и представление ее в табличной форме. Для выполнения задания также рекомендуется использовать справочные базы систем «Гарант» или «КонсультантПлюс».

Задание 1.

В СПС «Гарант» или «КонсультантПлюс» найти и изучить основные положения:

- федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание 2.

Закончить предложение, выбрав один из вариантов:

1. Бухгалтерский учет – это...

1) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

3) формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2. Бухгалтерский учет в соответствии с Законом не могут вести...

1) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они не ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством;

3) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством;

4) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре “Сколково”», в случае не превышения годового объема их выручки от реализации товаров (работ, услуг) в размере одного миллиарда рублей.

3. Изменение учетной политики может производиться в случаях...

1) изменения нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового учета;

2) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

3) разработки организацией новых способов ведения налогового учета;

4) несущественного изменения условий деятельности экономического субъекта.

4. Первичный учетный документ составляется...

1) на бумажных и машинных носителях информации;

2) бумажных носителях информации;

3) бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

4) нематериальном носителе информации.

5. К обязательным реквизитам регистра бухгалтерского учета не относятся...

1) наименование регистра, наименование экономического субъекта, составившего регистр, даты начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

2) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета, величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

3) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

4) наименование должностей лиц, не несущих ответственность за ведение регистра.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (кроме отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также общественных организаций (объединений) и др.) состоит...

1) из бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним;

2) бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним; аудиторского заключения; пояснительной записки;

3) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений к ним, предусмотренных нормативными актами; аудиторского заключения;

4) бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним.

7. Особенностью бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица является то, что...

1) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме при-

соединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

4) отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

8. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять...

1) внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

2) внешний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

3) плановый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

4) текущий контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

9. Для проведения экспертизы проектов федеральных стандартов при уполномоченном федеральном органе создается...

1) Совет по стандартам бухгалтерского учета;

2) Совет по стандартам налогового учета;

3) Совет по стандартам бюджетного учета;

4) Совет по стандартам управленческого учета.

10. Разработка федеральных стандартов осуществляется уполномоченным федеральным органом...

1) для организаций негосударственного сектора в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

2) для организаций государственного сектора в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

3) в случае, если ни один субъект негосударственного регулирования налогового учета не принимает на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов;

4) для организаций бюджетного сектора в случае, если все субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета не принимают на себя обязательства разработать федеральный стандарт, предусмотренный утвержденной программой разработки федеральных стандартов.

11. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, – это...

- 1) бухгалтерская отчетность;
- 2) оперативная отчетность;
- 3) управленческая отчетность;
- 4) статистическая отчетность.

12. Требование к информации бухгалтерской отчетности, заключающееся в том, что содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки, определяется как...

- 1) нейтральность;
- 2) достоверность;
- 3) существенность;
- 4) доступность.

13. Требование к информации бухгалтерской отчетности, предусматривающее возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода, определяется как...

- 1) нейтральность;
- 2) достоверность;
- 3) последовательность;
- 4) сопоставимость.

14. Показатель «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов, налогов и обязательных платежей» отражается...

- 1) в бухгалтерском балансе;
- 2) отчете о финансовых результатах;
- 3) отчете об изменениях капитала;
- 4) отчете о движении денежных средств.

15. Отчет об изменении капитала содержит информацию...

- 1) об имуществе организации, сгруппированном по составу, функциональной роли и источникам финансирования;
- 2) доходах, расходах и финансовых результатах, классифицированных по видам деятельности;
- 3) увеличении и уменьшении собственных источников финансирования;
- 4) источниках поступления и направлениях расхода денежных средств.

16. К объектам бухгалтерского учета относятся...

- 1) факты хозяйственной жизни; активы; обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;
- 2) имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;
- 3) факты хозяйственной жизни; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами;
- 4) факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

17. Требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, не является ...

- 1) наличие стажа работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее трех лет из последних семи календарных лет;
- 2) наличие стажа работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- 3) отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики;
- 4) наличие высшего профессионального образования.

18. К обязательным реквизитам первичного учетного документа не относится...

- 1) печать экономического субъекта;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 3) наименование и дата составления документа;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

19. Отсутствие подписи главного бухгалтера на денежных и расчетных документах...

- 1) предполагает, что такие денежные и расчетные документы должны приниматься к исполнению;
- 2) не влияет на движение документов, поскольку требования в Федеральном законе от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;
- 3) предполагает, что такие денежные и расчетные документы считаются действительными и не должны приниматься к исполнению;
- 4) предполагает, что такие финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

20. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает...

- 1) руководитель экономического субъекта без представления должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- 2) любое должностное лицо экономического субъекта, поскольку требования в Федеральном законе от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;
- 3) руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- 4) бухгалтер экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит...

- 1) из бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним;

2) бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним; аудиторского заключения; пояснительной записки;

3) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений к ним, предусмотренных нормативными актами; аудиторского заключения;

4) бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним.

22. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица состоят в том, что...

1) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) последним отчетным годом для реорганизуемого юридического лица, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты государственной регистрации;

4) отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи.

23. К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся...

1) положения и стандарты, не устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей;

2) федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта;

3) нормативные акты и методические указания по вопросам налогового учета;

4) инструкции по их применению счетов бухгалтерского учета.

24. Федеральные стандарты разрабатываются и утверждаются в соответствии...

- 1) с планом разработки федеральных стандартов;
- 2) программой разработки региональных стандартов;
- 3) программой разработки федеральных правил;
- 4) программой разработки федеральных стандартов.

25. Особенности хранения документов бухгалтерского учета состоят в том, что...

1) документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

2) требования ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не установлены;

3) документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

4) рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

26. Отчетный период – это...

1) период деятельности организации;

2) период с момента создания организации до момента ее ликвидации;

3) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

4) период, за который организация должна составлять оперативную отчетность.

27. Требование к информации бухгалтерской отчетности, заключающееся в ее беспристрастности по отношению к любым пользователям бухгалтерской отчетности, определяется как...

- 1) нейтральность;
- 2) достоверность;
- 3) существенность;
- 4) доступность.

28. Требование к информации бухгалтерской отчетности, заключающееся в том что организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому, определяется как...

- 1) нейтральность;
- 2) достоверность;
- 3) последовательность;
- 4) сопоставимость.

29. Показатель «Заемные средства» отражается...

- 1) в бухгалтерском балансе;
- 2) отчете о финансовых результатах;
- 3) отчете об изменениях капитала;
- 4) отчете о движении денежных средств.

30. Отчет о движении денежных средств содержит информацию...

- 1) об имуществе организации, сгруппированном по составу, функциональной роли и источникам финансирования;
- 2) доходах, расходах и финансовых результатах, классифицированных по видам деятельности;
- 3) увеличении и уменьшении собственных источников финансирования;
- 4) источниках поступления и направлениях расхода денежных средств.

Задание 3.

Используя справочную информацию СПС «Гарант» или «КонсультантПлюс», изучите формы федерального государственного статистического наблюдения, заполняемые организациями,

которые не могут быть отнесены к малым предприятиям, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, которые относятся к субъектам малого предпринимательства.

Результаты выполнения задания должны быть представлены в таблице следующей формы (табл. 1.1)

Таблица 1.1

**Формы федерального государственного
статистического наблюдения (пример)**

Наименование формы	Кто представляет	Срок сдачи	Основание (нормативный документ)
Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), средняя численность работников которых превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера, их обособленные подразделения	Не позднее 4-го числа месяца, следующего за отчетным периодом	Приказ Росстата от 11.08.2016 № 414

Раздел 2

Бухгалтерский баланс: понятие и структура

Методические указания по выполнению заданий

Целью данного практического занятия является изучение структуры бухгалтерского баланса как формы финансовой отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Строение бухгалтерского баланса: актив и пассив баланса.
2. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
3. Виды бухгалтерского баланса.
4. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.

Практическое занятие предполагает выполнение заданий, направленных на приобретение студентом знаний и практических навыков по формированию показателей бухгалтерского баланса.

Особенность построения бухгалтерского баланса состоит в двойственном отражении информации об объектах учета, сгруппированных по определенным признакам, обеспечивающим взаимосвязанное равновесие.

Двойственный характер отражения данных заключается в том, что объекты учета, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах. При построении бухгалтерского баланса это достигается за счет двойственной группировки имущества, которым располагает экономический субъект: во-первых, по видам, составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и, во-вторых, по источникам финансирования. Информация о такой двойственной группировке имущества (объектов бухгалтерского учета) получает в бухгалтерском балансе упорядоченное отражение в обобщенном виде в денежном измерителе (прил. 1).

Задания 1, 2 представляют собой практическую задачу, направленную на приобретение студентом навыков по классификации имущества организации.

Имущество организации может быть сгруппировано по следующим признакам классификации (табл. 2.1).

Признаки и порядок классификации имущества организации

1. По составу и функциональной роли	2. По видам	
Внеоборотные активы	Основные средства	
	Нематериальные активы	
	Капитальные вложения	
	Долгосрочные финансовые вложения	
Оборотные активы	Запасы	
	Денежные средства	
	Средства в расчетах (дебиторская задолженность)	
	Краткосрочные финансовые вложения	
	Прочие оборотные активы	
3. По источникам финансирования	4. По группам обязательств	
Собственные	Капитал и резервы	Уставный капитал
		Добавочный капитал
		Резервный капитал
		Целевые финансирования и поступления
		Нераспределенная прибыль
Заемные	Долгосрочные обязательства	Кредиты и займы со сроком погашения более 1 года
	Краткосрочные обязательства	Кредиты и займы со сроком погашения менее 1 года
		Кредиторская задолженность
		Доходы будущих периодов
		Резервы предстоящих расходов
		Прочие краткосрочные обязательства

Для выполнения задания 1 необходимо в табл. 2.3–2.6 в графе «Вид имущества» указать соответствующую группу по заданному признаку классификации имущества.

Задание 2 предполагает комплексную классификацию объектов имущества организации с учетом всех признаков. Для его решения следует распределить заданные виды имущества и обязательств по разделам баланса.

Для выполнения заданий 3–4 студенту предлагается изучить структуру бухгалтерского баланса (см. прил. 1).

Для выполнения *заданий 3–4* необходимо произвести группировку заданных хозяйственных средств и источников их финансирования, используя классификацию имущества, рассмотренную выше. Затем требуется объединить полученные группы статей по разделам баланса и составить бухгалтерский баланс организации на отчетную дату.

Для решения *задания 5* необходимо по каждому заданному факту хозяйственной жизни определить тип изменения бухгалтерского баланса.

Рекомендуется использовать следующее обозначение типов балансовых изменений (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Типы балансовых изменений

Тип	Обозначение*	Характеристика типа хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)
1	$A + X = A - X$	Изменения затрагивают только <i>актив баланса</i> , т.е. состав средств. На сумму хозяйственной операции один вид средств увеличивается, а другой уменьшается
2	$\Pi + X = \Pi - X$	Изменения затрагивают только <i>пассив баланса</i> , т.е. источники образования средств. На сумму хозяйственной операции один источник увеличивается, а другой уменьшается
3	$A + X = \Pi + X$	Изменения затрагивают <i>статьи актива и пассива</i> , которые увеличиваются на сумму хозяйственной операции (<i>при равенстве валюты баланса</i>)
4	$A - X = \Pi - X$	Изменения затрагивают <i>статьи актива и пассива</i> , которые уменьшаются на сумму хозяйственной операции (<i>при равенстве валюты баланса</i>)
* где А – обозначение активной статьи баланса; П – обозначение пассивной статьи баланса; X – обозначение суммы хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)		

Задание 1.

1. Сгруппировать имущество организации по составу и функциональной роли на основе данных, приведенных в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Имущество организации по составу

Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	2	3
1. Электрооборудование	212	
2. Здание цеха	15 400	

Окончание табл. 2.3

1	2	3
3. Станки	1250	
4. Столы письменные	50	
5. Компьютерная техника	2345	
6. Строящееся здание цеха	1430	
7. Краска масляная	13	
8. Конвейер	2705	
9. Нефтепродукты	66	
10. Наличные деньги в кассе	15	
11. Средства на расчетном счете	470	
12. Продукция на складе	600	

2. Сгруппировать имущество организации по источникам финансирования на основе данных, приведенных в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Имущество организации по источникам финансирования

Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1. Резервный капитал	2000	
2. Задолженность заводу «Металлист» за материалы	160	
3. Кредит банка на строительство	4000	
4. Уставный капитал	10 280	
5. Задолженность по заработной плате	3150	
6. Задолженность перед бюджетом	69	

3. На основе исходных данных (табл. 2.5) осуществите группировку имущества организации по видам.

Таблица 2.5

Имущество организации по видам

Состав имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1	2	3
1. Краска масляная	150	
2. Денежные средства в кассе	3	
3. Задолженность подотчетных лиц	5	
4. Здание заводоуправления	30 000	
5. Деловая репутация	15 000	
6. Трубы чугунные	3000	
7. Полуфабрикаты покупные	2000	

Окончание табл. 2.5

1	2	3
8. Станки на складе готовой продукции	5000	
9. Денежные средства на расчетном счете	28 000	
10. Задолженность покупателей за отправленную им продукцию	6000	
11. Производственные корпуса цехов	65 000	
12. Здания складов отдела сбыта	4000	
13. Здания складов отдела снабжения	3000	
14. Топливо	500	
15. Запасные части	400	

4. На основе исходных данных (табл. 2.6) осуществите классификацию имущества по группам обязательств.

Таблица 2.6

Капитал и обязательства организации

Состав источников образования имущества	Сумма, тыс. руб.	Вид имущества
1. Добавочный капитал	2000	
2. Нераспределенная прибыль прошлых лет	3000	
3. Краткосрочные кредиты банка	15 000	
4. Задолженность работникам организации по оплате труда	800	
5. Задолженность бюджету по налогам	500	
6. Доходы будущих периодов	1000	
7. Уставный капитал	15 000	
8. Краткосрочные займы	1200	
9. Задолженность поставщикам за поступившие материалы	1000	
10. Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	250	
11. Резервный капитал	3000	
12. Долгосрочные займы	2500	
13. Долгосрочные кредиты	5000	

Задание 2.

Произвести группировку объектов бухгалтерского учета, приведенных ниже, используя форму табл. 2.5:

- 1) по составу имущества и его функциональной роли;
- 2) источникам финансирования и по группам обязательств.

Состав объектов бухгалтерского учета организации

1. Топливо на складе.
2. Кредит банка, полученный на срок 18 мес.

3. Производственное оборудование в цехе.
4. Арендная плата, уплаченная арендатору авансом за 6 месяцев.
5. Земельный участок.
6. Аванс, выданный агенту снабжения на приобретение хозяйственных товаров.
7. Денежные средства в кассе.
8. Задолженность за полученные от поставщиков материалы.
9. Добавочный капитал.
10. Задолженность бюджету по уплате налога на прибыль.
11. Долги клиентов ООО «Звездный».
12. Задолженность по уплате обязательных взносов в Пенсионный фонд.
13. Облигации, приобретенные на срок 24 месяца.
14. Резерв на ремонт оборудования.
15. Готовая продукция на складе.
16. Нераспределенная прибыль.
17. Патент на изобретение.
18. Аванс, полученный от покупателя в счет будущей поставки продукции.
19. Стройматериалы, отпущенные на строительство здания склада.
20. Переплаченный в бюджет налог на имущество организации.
21. Начисленные акционерам дивиденды по акциям ООО «Звездный».
22. Начисленная работникам заработная плата.

Таблица 2.7

Группировка объектов бухгалтерского учета

Имущество		Источники финансирования		
Внеоборотные активы	Оборотные активы	Собственный капитал	Заемные источники	
			Долгосрочные	Краткосрочные

Задание 3.

1. В табл. 2.8 приведены данные о хозяйственных средствах и источниках финансирования экономического субъекта ООО «Компания».

2. На основании исходных данных (табл. 2.8) сгруппировать статьи по разделам баланса и заполнить фрагмент бухгалтерского баланса организации на 01.01.20__ г. (табл. 2.9).

Таблица 2.8

Хозяйственные средства и источники финансирования

Наименование хозяйственных средств и источников финансирования	Сумма тыс. руб.
1. Основные материалы	15
2. Незавершенное производство	650
3. Товары	200
4. Патенты	800
5. Задолженность поставщикам за поступившие материалы	650
6. Нераспределенная прибыль прошлых лет	800
7. Здание производственного цеха	4200
8. Долгосрочные финансовые вложения	800
9. Задолженность бюджету по налогу на прибыль организаций	310
10. Резервный капитал	580
11. Прибыль отчетного года	380
12. Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	800
13. Тара и тарные материалы	80
14. Товарный знак	345
15. Линия по производству кирпича	3180
16. Уставный капитал	8000
17. Денежные средства на расчетных счетах	250
18. Долгосрочные займы	1000
19. Денежные средства на валютных счетах	400

Таблица 2.9

Фрагмент бухгалтерского баланса на 01.01.20__ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	8000
		Итого по разделу III	
		IV. Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу I			

Окончание табл. 2.9

1	2	3	4
II. Оборотные активы		Итого по разделу IV	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
Баланс		Баланс	

Задание 4.

Произвести группировку хозяйственных средств и источников организации, приведенных в табл. 2.10, по форме, приведенной в табл. 2.11.

Таблица 2.10

**Состав хозяйственных средств и источников организации
на 01.01.20__ г.**

Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Здание заводоуправления	2 401 000
2. Дымовая труба кирпичная на отдельном фундаменте	165 000
3. Ограда кирпичная вокруг завода	115 000
4. Здание проходной завода	30 140
5. Металлический сейф	10 500
6. Здание механического цеха	1 390 000
7. Здание сборочного цеха	375 000
8. Денежные средства в кассе	4000
9. ЭВМ	162 000
10. Задолженность поставщикам за материалы	280 000
11. Топливо	2400
12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65 000
13. Шкафы конторские	96 000
14. Столы конторские	18 000
15. Задолженность работникам по заработной плате	225 000
16. Денежные средства на расчетном счете	615 000
17. Автомобиль грузовой	100 000
18. Канцтовары	600
19. Станки А-1, не законченные сборкой	180 000
20. Станки А-1 на складе	320 000
21. Станки МК-5 на складе	600 000

1	2
Задолженность по налогам и сборам	55 000
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	83 500
Товары, отгруженные покупателю	285 000
Задолженность за подотчетными лицами	850
Уставный капитал	6 500 000
Краткосрочные ссуды	75 900
Задолженность разным организациям	37 500
Добавочный капитал	743 107
Токарные станки на складе	120 000
Резервный капитал	60 000
Долгосрочные ссуды банка	20 600
Здание склада материалов	149 400
Резервы предстоящих расходов	75 000
Доходы будущих периодов	60 000
Производственный инвентарь	4470
Станки МК в цехах на сборке	325 000
Задолженность кладовщика за недостачу материалов	347
Сталь листовая	407 600
Латунь листовая	120 000
Оборудование в цехе	154 200
Хозяйственный инструмент	3600
Разные основные материалы	84 200
Разные вспомогательные материалы	16 000
Готовая продукция	25 300

Таблица 2.11

**Группировка хозяйственных средств
и источников организации на 01.01.20__ г.**

Вид и размещение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, тыс. руб.	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств (разделы, группы, статьи)	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
1. Основные средства, в том числе:		Уставный капитал	
– здания		Добавочный капитал	
– сооружения		Резервный капитал	
– машины и оборудование		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
– транспортные средства		<i>Итого по разделу III</i>	

1	2	3	4
2. Нематериальные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
3. Отложенные налоговые активы		Займы и кредиты	
4. Прочие внеоборотные активы		Отложенные налоговые обязательства	
<i>Итого по разделу I</i>		Прочие долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы		<i>Итого по разделу IV</i>	
1. Запасы, в том числе:		1. Займы и кредиты	
– основные материалы		2. Кредиторская задолженность, в том числе	
– вспомогательные материалы			
– топливо		– поставщики и подрядчики	
– незавершенное производство		– задолженность перед персоналом	
– готовая продукция			
– производственный инвентарь		– задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
– товары отгруженные			
2. Дебиторская задолженность, в том числе:			
– покупатели и заказчики			
– расчеты с подотчетными лицами		– задолженность по налогам и сборам	
– прочая		3. Расчеты с разными кредиторами	
3. Денежные средства, в том числе:		4. Доходы будущих периодов	
– касса			
– расчетный счет		5. Резервы предстоящих расходов	
4. Хозяйственный инвентарь			
<i>Итого по разделу II</i>		<i>Итого по разделу V</i>	
<i>Всего хозяйственных средств</i>		<i>Всего источников хозяйственных средств</i>	

Задание 5.

В табл. 2.12 приведены факты хозяйственной жизни экономического субъекта.

Требуется дать характеристику фактов хозяйственной жизни, определить тип изменения бухгалтерского баланса по фактам хозяйственной жизни.

Обозначение типов:

- 1) $A + X = A - X$;
- 2) $\Pi + X = \Pi - X$;
- 3) $A + X = \Pi + X$;
- 4) $A - X = \Pi - X$.

По примеру графы 1 заполнить графы 4–8.

Таблица 2.12

**Фрагменты фактов хозяйственной жизни
(хозяйственные операции) экономического субъекта**

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Изменения статьи баланса				Тип
		Актив		Пассив		
		+	–	+	–	
1	2	3	4	5	6	7
1. Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за поступившие материалы	38 000		– Оборотные активы: денежные средства/ расчетные счета		– Краткосрочные обязательства: кредиторская задолженность / задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4
2. Выданы из кассы денежные средства прочим кредиторам	23 000					
3. Получены на расчетный счет денежные средства от покупателей	50 000					
4. Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу на командировочные расходы	1500					
5. Отпущены со склада материалы в основное производство	14 000					
Начислена заработная плата работникам основного производства	21 000					

1	2	3	4	5	6	7
Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу заработной платы	17 500					
Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	220					
Оприходована на склад из основного производства готовая продукция	46 700					
Увеличен резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли	19 000					
Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	3200					
На склад организации поступили покупные полуфабрикаты от поставщиков	15 000					
Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	1000					
Оприходованы канцтовары, приобретенные подотчетным лицом	4000					
На склад организации поступили материалы от поставщиков	52 000					
Выдана из кассы заработная плата работнику цеха № 1	37 000					
Погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации	68 000					
Выпущена готовая продукция из основного производства	250 000					

Раздел 3

Учет денежных средств и финансовых вложений и их раскрытие в бухгалтерской отчетности

Методические указания по выполнению заданий

Целью данного практического занятия является изучение порядка формирования информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Документальное оформление, порядок ведения и отражения в учете кассовых операций.
2. Инвентаризация кассы.
3. Учет денежных средств на расчетных счетах.
4. Учет финансовых вложений.
5. Инвентаризация финансовых вложений.
6. Раскрытие информации о денежных средствах и финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.

Задание 1 направлено на формирование навыков бухгалтерского учета денежных средств организации. Для его выполнения необходимо сформировать корреспонденции счетов по указанным фактам хозяйственной жизни.

Затем произвести обобщение информации о движении денежных средств в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 – операции по кассе, журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 – операции по расчетному счету).

Далее на основе сформированных остатков денежных средств в кассе и на расчетном счете организации требуется заполнить фрагмент бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства».

Заключительной частью выполнения задания является заполнение Отчета о движении денежных средств. Порядок формирования показателей данной отчетной формы приведен в прил. 2.

Необходимо помнить о взаимосвязке показателей различных форм отчетности (прил. 3). Так, остатки денежных средств на начало и конец отчетного и предыдущего периодов должны быть равны суммам денежных средств, отраженным в бухгалтерском балансе в соответствующих периодах.

Заполнение фрагментов форм отчетности осуществляется в тыс. руб.

Задания 2–6 рассматривают порядок поступления и выбытия различных видов финансовых вложений. Для их выполнения необходимо сформировать бухгалтерские проводки, отражающие движение финансовых активов в организации.

Бухгалтерская проводка включает в себя наименование факта хозяйственной жизни, сумму операции, корреспонденцию счетов. Для отражения бухгалтерских проводок рекомендуется использовать типовую форму журнала регистрации фактов хозяйственной жизни (рис. 3.1).

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденции счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена стоимость финансовых вложений	130 000	58	76

Рис. 3.1. Пример заполнения журнала регистрации фактов хозяйственной жизни

Задание 1.

На 1 января отчетного года в организации ОАО «Компания» был сформирован следующий остаток денежных средств:

- по кассе организации – 5 000 руб. (утвержденный лимит кассы составляет 5 000 руб.);

- на расчетном счете организации – 240 000 руб.

В I квартале отчетного года организация провела следующие операции с денежными средствами (табл. 3.1).

Требуется:

- 1) определить корреспонденции счетов, соответствующие каждому факту хозяйственной жизни (табл. 3.1);

- 2) составить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за каждый месяц I квартала отчетного года (табл. 3.2, 3.3);

- 3) составить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за каждый месяц I квартала отчетного года (табл. 3.4, 3.5);

4) отразить остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода в бухгалтерском балансе организации (табл. 3.6).

5) сформировать Отчет о движении денежных средств за I квартал отчетного года (табл. 3.7).

Таблица 3.1

Движение денежных средств в ОАО «Компания»

Дата	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденции счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Январь 201_ г.				
11.01.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	200 400		
11.01.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Парнас» за материалы	305 000		
11.01.	С расчетного счета произведена оплата арендодателю ИП Тихомиров за арендуемое помещение	45 000		
11.01.	Из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу П. Г. Иванову на приобретение канцтоваров	1500		
12.01.	В кассу организации поступили денежные средства от покупателя ИП Ковалевский	60 400		
12.01.	В кассу организации возвращен остаток подотчетной суммы от П. Г. Иванова	300		
12.01.	Сдана сверхлимитная сумма на расчетный счет организации	59 200		
15.01.	С расчетного счета организации перечислен НДС за декабрь предыдущего года	61 560		
15.01.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	560 000		
19.01.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу аванса за январь текущего года	620 000		
19.01.	Из кассы выдан аванс работникам организации за январь текущего года	585 000		

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
20.01.	Из кассы организации произведена оплата ООО «Плюс» за консультационные услуги	32 000		
20.01.	Сдана сверхлимитная сумма на расчетный счет организации	3000		
22.01.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу для оплаты командировочных расходов	25 000		
22.01.	Из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу Иванову П. Г. на командировочные расходы	25 000		
25.01.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Альфа»	912 000		
25.01.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Бета»	1 223 500		
27.01.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Парнас» за материалы	702 300		
27.01.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Фокус+» за материалы	321 600		
29.01.	На расчетный счет поступили денежные средства от АО «Контур» за проданный автомобиль	418 000		
Февраль 201_ г.				
01.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Альфа»	180 000		
01.02.	С расчетного счета организации произведена оплата НДФЛ, начисленного от заработной платы работников за январь текущего года	201 500		
01.02.	С расчетного счета организации произведена оплата взносов на обязательное страхование, начисленных на заработную плату работников за январь текущего года	465 000		
01.02.	В кассу организации поступили денежные средства от покупателя ИП Ковалевский	57 800		

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
01.02.	Из кассы организации возмещен перерасход по авансовому отчету П. Г. Иванова (по командировке)	3 620		
01.02.	Сдана сверхлимитная сумма на расчетный счет организации	54 180		
02.02.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу заработной платы за январь текущего года	950 000		
02.02.	Из кассы выдана заработная плата работникам организации за январь текущего года	679 000		
03.02.	Из кассы выдана заработная плата работникам организации за январь текущего года	180 600		
03.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	958 400		
04.02.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Парнас» за материалы	590 300		
04.02.	Из кассы выдана заработная плата работникам организации за январь текущего года	67 900		
04.02.	Депонирована заработная плата (сдана на расчетный счет невыплаченная заработная плата)	22 500		
09.02.	На расчетный счет получен кредит от Сбербанка на срок 18 месяцев	1 800 000		
09.02.	Из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу П. Г. Иванову на приобретение материалов	3 500		
09.02.	В кассу поступили денежные средства от покупателя ИП Ковалевский	33 500		
09.02.	Из кассы организации произведена оплата ООО «АТП-1» за оказанные транспортные услуги	30 000		
11.02.	С расчетного счета организации произведена оплата ООО «ТехникПлюс» за производственное оборудование	1 950 000		
15.02.	С расчетного счета организации перечислен НДС за январь 2016 г.	57 300		

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5
16.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Протэк»	592 600		
18.02.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу аванса за февраль текущего года	635 000		
19.02.	Из кассы выдан аванс работникам организации за февраль текущего года	628 000		
22.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	879 000		
22.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Альфа»	783 600		
22.02.	Сдана сверхлимитная сумма на расчетный счет организации	7 000		
24.02.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Бета»	613 450		
26.02.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Парнас» за материалы	286 200		
26.02.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Фокус+» за материалы	312 000		
Март 201_ г.				
01.03.	С расчетного счета организации произведена оплата НДС, начисленного от заработной платы работников за февраль текущего года	206 400		
01.03.	С расчетного счета организации произведена оплата взносов на обязательное страхование, начисленных на заработную плату работников за февраль текущего года	635 000		
02.03.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу заработной платы за февраль текущего года	955 000		
02.03.	Из кассы выдана заработная плата работникам организации за февраль	813 620		

1	2	3	4	5
03.03.	Из кассы выдана заработная плата работникам организации за февраль текущего года	139 380		
04.03.	Из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу П. Г. Иванову на приобретение материалов	3000		
09.03.	В кассу поступили денежные средства от покупателя ИП Ковалевский	41 000		
09.03.	Из кассы организации произведена оплата ООО «АТП-1» за оказанные транспортные услуги	30 000		
09.03.	Сдана сверхлимитная сумма на расчетный счет организации	10 000		
11.03.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	638 600		
11.03.	С расчетного счета организации перечислен НДС за февраль текущего года	79 600		
15.03.	В кассу организации поступили денежные средства от покупателя ИП Ковалевский	37 430		
15.03.	Из кассы организации произведена оплата услуг ООО «Агентство деловой информации»	28 900		
15.03.	Из кассы организации произведена оплата ООО «АТП-1» за оказанные транспортные услуги	13 000		
17.03.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Протэк»	328 700		
17.03.	Получены с расчетного счета по чеку наличные денежные средства в кассу на выдачу аванса за март текущего года	590 000		
17.03.	Из кассы выдан аванс работникам организации за февраль текущего года	586 000		
22.03.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма»	456 000		
22.03.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Альфа»	261 300		
25.03.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Парнас» за материалы	469 800		
29.03.	С расчетного счета произведена оплата поставщику ООО «Фокус+» за материалы	312 600		

Таблица 3.2

Журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса»

№ строки	Дата	По кредиту счета 50 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 50

Таблица 3.3

**Ведомость № 1 по дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов
Сальдо на начало месяца _____**

№ строки	Дата	По дебету счета 50 с кредита счетов					Итого по дебету счета 50

Сальдо на конец месяца _____

Таблица 3.4

Журнал-ордер № 2 по счету 51 «Расчетный счет»

№ записи	Дата выписки	По кредиту счета 51 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 51

Таблица 3.5

**Ведомость по дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов
Сальдо на начало месяца _____**

№ записи	Дата выписки	По дебету счета 51 с кредита счетов					Итого по дебету счета 51

Сальдо на конец месяца _____

Таблица 3.6

Фрагмент бухгалтерского баланса за I квартал 2016 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 201 г. ¹	На 31 декабря 201 г. ²	На 31 декабря 201 г. ³
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Денежные средства	1250			-

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Таблица 3.7

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20 ____ г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710004	
Дата (число, месяц, год)			
Организация <u>ОАО «Компания»</u>	по ОКПО	57276526	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5808003280	
Вид экономической деятельности <u>Производство строительных материалов</u>	по ОКВЭД	15.83	
Организационно-правовая форма / форма собственности			
<u>Открытое акционерное общество</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)	
Наименование показателя	Код	За _____ 20 ____ г. ¹	За _____ 20 ____ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		

от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи – всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Примечания:

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

Задание 2.

ООО «Агровест» передало в качестве вклада в Уставный капитал ООО «Решение +» бывший в эксплуатации станок. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость станка составляла 200 000 руб., сумма накопленной амортизации на дату передачи объекта составила 80 000 руб. Остаточная стоимость станка – 120 000 руб. Стоимость передаваемого имущества по оценке независимого оценщика, утвержденная общим собранием участников ООО «Решение +», составляет 130 000 руб. Передача станка осуществлена после регистрации ООО «Решение +». Расходы по оплате услуг оценщика несет вновь созданное ООО.

Требуется установить величину финансовых вложений, составить корреспонденцию по данному факту хозяйственной жизни.

Задание 3.

ООО «Агровест» 11 января предоставило процентный заем в сумме 300 000 руб. сроком на три месяца под 5 % годовых ИП Сидоров В. Г. Денежные средства были выданы из кассы организации. Возврат суммы по условиям договора осуществляется 11 апреля. Проценты по займу начисляются на последний день текущего месяца исходя из количества календарных дней в году и календарных дней действия договора займа в отчетном периоде. ИП Сидоров В.Г. вносит указанную сумму процентов в кассу организации в течение первых 10 дней в следующем за их начислением месяце.

Требуется начислить проценты по займу на каждый месяц; сумму, подлежащую внесению в кассу организации 11 апреля на дату окончания срока предоставления займа. Отобразить данный факт хозяйственной жизни в системе бухгалтерских счетов.

Задание 4.

ООО «Агровест» осуществило 12 февраля депозитный вклад с расчетного счета в сумме 1 000 000 руб. под 10 % годовых сроком на 2 месяца. 12 апреля денежные средства банком были возвращены на расчетный счет, депозитный счет закрыт. Проценты по займу начислялись и зачислялись на расчетный счет ООО «Агровест» своевременно.

Требуется начислить проценты по депозиту за каждый месяц; установить общую сумму дохода по депозиту; отразить данный факт хозяйственной жизни.

Задание 5.

31 декабря прошлого года ООО «Агровест» приобретены с целью получения дохода облигации государственного долга на сумму 480 000 руб. Номинальная стоимость облигаций составила 500 000 руб. Срок погашения (выкупа) облигаций составляет два года. Доход по облигациям в виде процентов от номинальной стоимости облигаций (15 % годовых) выплачивается 30 числа последнего месяца каждого квартала в размере $\frac{1}{4}$ начисленной за год суммы процентов.

Требуется установить первоначальную стоимость финансового вложения, осуществить доведение ее до номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с требованиями ПБУ 19/02, исчислить ежеквартальный доход по облигациям за текущий год. Отобразить данные факты хозяйственной жизни в системе корреспондирующих счетов.

Задание 6.

ООО «Агровест» купило акции АО «Комета», по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в том числе:

– 10.02 текущего года – 100 шт. по цене 5000 руб.;

– 25.05 текущего года – 60 шт. по цене 4000 руб.

Итого — 160 акций на общую сумму 740 000 руб. В том же году ООО «Агровест» продало акции АО «Комета»:

– 23.10 текущего года – 30 шт. по цене 4500 руб.;

– 12.12 текущего года – 40 шт. по цене 5100 руб.

Итого – 700 акций на общую сумму 3 390 000 руб.

Согласно учетной политике организации по акциям, не имеющим текущей рыночной стоимости, для выбытия используется способ оценки по средней первоначальной стоимости.

Требуется определить среднюю стоимость акций, отразить факты покупки и продажи акций, определить финансовый результат от операций с акциями АО «Комета».

Раздел 4

Учет основных средств и нематериальных активов: раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Методические указания по выполнению заданий

Целью данного практического занятия является изучение порядка формирования информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Понятие, классификация объектов основных средств и оценка основных средств.
2. Понятие нематериальных активов, виды и оценка нематериальных активов.
3. Документальное оформление, учет поступления основных средств и нематериальных активов.
4. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.
5. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и нематериальных активов.
6. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.
7. Раскрытие информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

Задания 1–6 направлены на формирование навыков бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов организации. Для их выполнения требуется отразить на счетах бухгалтерского учета поступление и выбытие объектов основных средств и/или нематериальных активов, формирование первоначальной и остаточной стоимости, начисление амортизации.

По всем указанным процессам требуется составить бухгалтерские проводки и отразить их в соответствующих журналах регистрации фактов хозяйственной жизни.

В *задании 7* необходимо на основе приведенной информации заполнить фрагменты форм бухгалтерской отчетности, а именно,

бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Следует помнить, что в бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, определяемой как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации.

Стоимость нематериальных активов отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы», а стоимость основных средств – по строке 1150 «Основные средства».

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пример оформления которых приведен в Приложении 3 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматриваются разделы для раскрытия информации о составе и движении объектов основных средств и нематериальных активов:

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства.

2.1. Наличие и движение основных средств.

2.2. Незавершенные капитальные вложения.

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

2.4. Иное использование основных средств.

Для выполнения *задания 7* требуется произвести заполнение таблицы, отражающей наличие и движение основных средств в организации. Показатели таблицы формируются на основе данных синтетического и аналитического учета по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». При этом приводится информация как в целом по основным средствам организации, так и по отдельным их группам и/или видам.

Для проверки правильности отражения информации рекомендуется сопоставить разницу между первоначальной стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации,

приведенных в пояснениях на начало и конец отчетного периода, со стоимостью основных средств, отраженной в бухгалтерском балансе в соответствующих периодах. Значения указанных показателей должны быть равны.

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности приведена в прил. 3.

Заполнение фрагментов форм отчетности осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

Организация приобрела фрезерный станок за 140 000 руб. По акту приемки объекта основных средств начислена заработная плата рабочим в сумме 3500 руб. за установку фрезерного станка. Организация расплатилась с поставщиком путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации.

Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и вводу в эксплуатацию фрезерного станка (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Получен от поставщика станок			
2. Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику за фрезерный станок			
3. Начислена заработная плата рабочим за установку фрезерного станка			
4. Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение (сумму определить) (30 %)			
5. Введен в эксплуатацию фрезерный станок (сумму определить)			

Задание 2.

Организация приобрела печатный станок за 210 000 руб. По акту приемки объекта основных средств начислена заработная плата рабочим в сумме 2800 руб. за установку печатного станка. Автотранспортное предприятие оказало транспортные услуги

по доставке станка в организацию. Транспортные расходы составили 3600 руб. Счет автотранспортного предприятия был оплачен наличными денежными средствами. Организация расплатилась с поставщиком путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации.

Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и вводу в эксплуатацию фрезерного станка (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Получен от поставщика станок			
2. Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику за фрезерный станок			
3. Отражена стоимость услуг АТП			
4. Оплата услуг АТП			
5. Начислена заработная плата рабочим за установку фрезерного станка			
6. Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение (сумму определить) (30 %)			
7. Введен в эксплуатацию фрезерный станок (сумму определить)			

Задание 3.

В связи с моральным износом был списан токарный станок. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость токарного станка составляет 150 000 руб. За время эксплуатации токарного станка была начислена амортизация в размере 140 500 руб. В результате ликвидации станка на склад организации поступил лом (в виде материала), стоимость которого составила 5000 руб. За демонтаж токарного станка начислена заработная плата рабочим (включая отчисления на социальное страхование) в размере 3800 руб.

Определить финансовый результат от выбытия станка и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 4.3).

Таблица 4.3

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Списана сумма начисленной амортизации станка			
2. Списана остаточная стоимость станка (сумму определить)			
3. Начислена заработная плата рабочим (включая отчисления на социальное страхование)			
4. Отражена стоимость лома			
5. Определен финансовый результат от выбытия токарного станка (сумму определить)			

Задание 4.

Организация приобрела исключительные права на изобретение. Стоимость патента согласно договору, заключенному с поставщиком, составила 38 500 руб. Затраты на регистрацию в Роспатенте составили 1500 руб. Организация перечислила денежные средства с расчетного счета.

Отразить операции по приобретению исключительного права на изобретение на счетах бухгалтерского учета (табл. 4.4).

Таблица 4.4

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Приобретено исключительное право на изобретение			
2. Отражены затраты на регистрацию			
3. Перечислены денежные средства с расчетного счета: а) поставщику; б) Роспатенту			
4. Принято к учету исключительное права на изобретение (сумму определить)			

Задание 5.

На балансе организации в составе нематериальных активов числится исключительное авторское право на программу для станка

с ЧПУ. Организация заключила договор на уступку права данной программы.

Первоначальная стоимость программы равна 62 000 руб. Сумма начисленной амортизации составила 42 000 руб. Покупатель приобретает исключительное авторское право по цене 48 000 руб. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.

Определить финансовый результат от продажи нематериального актива и отразить операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 4.5).

Таблица 4.5

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отражена выручка от продажи программы для станка с ЧПУ			
2. Начислен НДС			
3. Списана сумма начисленной амортизации НМА			
4. Списана остаточная стоимость НМА (сумму определить)			
5. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя			
6. Определен финансовый результат от продажи НМА (сумму определить)			

Задание 6.

На основе данных табл. 4.6 начислить амортизацию основных средств предприятия, используя линейный метод. Составить бухгалтерские записи, отражающие начисление амортизации основных средств (табл. 4.7).

Таблица 4.6

Состав основных средств предприятия

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования, лет
1	2	3
Оборудование для производства продукции	70 000	6
Здание цеха	14 000	15

Окончание табл. 4.6

1	2	3
Здание склада готовой продукции	8 000	15
Оборудование для хранения готовой продукции	24 000	7
Офисное здание	25 000	15
Оборудование офисного здания	1 900	5

Таблица 4.7

Бухгалтерские записи по начислению амортизации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 7.

На основе данных, приведенных в табл. 4.8, необходимо:

- 1) заполнить фрагмент бухгалтерского баланса (табл. 4.9);
- 2) заполнить раздел «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу (табл. 4.10).

Таблица 4.8

Данные о движении основных средств предприятия

Предыдущий год	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	27 349	1894	4893	1633	211	208
в том числе: здания	17 208	1192	2328	–		133
транспортные средства	4863	337	896	397	21	41
машины и оборудование	5278	365	1669	1236	69	34

Окончание табл. 4.8

Отчетный год	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	30 609	2012	3016	850	167	461
в том числе: здания	19 536	1325	–	–	–	301
транспортные средства	5362	357	234	–	–	70
машины и оборудование	5711	330	2782	850	167	90

Таблица 4.9

Фрагмент бухгалтерского баланса за 201_ г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201_ г. ¹	На 31 декабря 201_ г. ²	На 31 декабря 201_ г. ³
	АКТИВ				
	I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Основные средства	1130			

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Таблица 4.10

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	выбыло объектов	начислено амортизации	переоценка	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	201 ¹												
в том числе:	5210	201 ²												
здания														
транспортные средства														
машины и оборудование														

Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается предыдущий период.

Раздел 5

Отражение информации о затратах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации

Методические указания по выполнению заданий

Целью данного практического занятия является изучение принципов бухгалтерского учета, затрат, связанных с производством и продажей продукции (товаров, работ, услуг), а также порядка раскрытия информации о расходах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и классификация затрат.
2. Учет затрат основного производства.
3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
4. Учет вспомогательных и обслуживающих производств.
5. Учет брака в производстве.
6. Раскрытие информации о расходах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации.

Задания 1–5 направлены на формирование навыков и умений в области бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности. Для выполнения указанных заданий необходимо на основе имеющихся данных рассчитать отдельные статьи расходов, отразить в системе счетов бухгалтерского учета различные виды затрат, а также сформировать себестоимость выпущенной продукции.

В заданиях для отражения затрат на производство продукции используются счета:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 23 «Вспомогательные производства».
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Необходимо помнить, что счета 25 и 26 являются собирательно-распределительными и должны быть «закрыты» по окончании каждого месяца. Закрытие счетов означает, что они не должны иметь сальдо на начало и конец периода. Таким образом, необходимо сложить суммы затрат, отраженных по дебету счета 25 и 26 соответственно, распределить их по видам продукции или по видам производств.

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных затрат производится по следующему алгоритму:

1) выбор базы распределения (сумма прямых затрат, сумма прямых материальных затрат; сумма прямых затрат труда и пр.);

2) расчет коэффициента распределения:

а) для общепроизводственных расходов (ОПР):

$$КР_{ОПР} = \text{сумма ОПР} / \text{База распределения};$$

б) для общехозяйственных расходов (ОХР):

$$КР_{ОХР} = \text{сумма ОХР} / \text{База распределения};$$

3) расчет общепроизводственных расходов по видам продукции:

а) для продукта А: $КР_{ОПР} \cdot \text{Сумма прямых расходов по продукту А (дебет счета 20 по продукту А)}$;

б) для продукта Б: $КР_{ОПР} \cdot \text{Сумма прямых расходов по продукту Б (дебет счета 20 по продукту Б)}$;

4) расчет общехозяйственных расходов по видам продукции:

а) для продукта А: $КР_{ОХР} \cdot \text{Сумма прямых расходов по продукту А (дебет счета 20 по продукту А)}$;

б) для продукта Б: $КР_{ОХР} \cdot \text{Сумма прямых расходов по продукту Б (дебет счета 20 по продукту Б)}$.

Закрытие счетов 25 и 26 производится следующими бухгалтерскими записями:

– Д-т 20 К-т 25 – списаны общепроизводственные расходы на затраты основного производства (на себестоимость продукции по ее видам);

– Д-т 20 К-т 26 – списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства (на себестоимость продукции по ее видам).

После совершения указанных операций следует рассчитать фактическую себестоимость каждого вида продукции. Расчет производится с учетом остатков незавершенного производства по следующей формуле:

$$С = НП_{н} + З - Б - О - НП_{к},$$

где $НП_n$ – незавершенное производство на начало месяца; Z – фактические затраты на производство продукции за месяц; B – затраты на бракованную продукцию; O – стоимость возвратных отходов; $НП_k$ – незавершенное производство на конец месяца.

По всем указанным процессам требуется составить бухгалтерские записи и отразить их в соответствующих журналах регистрации фактов хозяйственной жизни.

В задании 6 требуется на основе приведенной информации заполнить фрагмент отчета о финансовых результатах в части формирования прибыли (убытка) от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

В отчете о финансовых результатах отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода. Все расходы организации, а также показатели, имеющие отрицательные значения, показываются в круглых скобках.

Строка 2110 «Выручка» – оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: субсчету 3 «Налог на добавленную стоимость», субсчету 4 «Акцизы», субсчету 5 «Экспортные (таможенные) пошлины». Выручка отражается с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.д.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» – сумма расходов по обычным видам деятельности, связанным с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Это дебетовый оборот счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Производственные организации если для оценки готовой продукции не используют плановые цены, то в этой строке отражают фактическую себестоимость готовой продукции, списанную с кредита счета 43 «Готовая продукция» на субсчет 2 «Себестоимость продаж». Сумма при расчете итоговых показателей вычитается и поэтому записывается в круглых скобках.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» – отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж».

$$\begin{aligned} & \text{строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»} = \\ & \quad = \text{строка 2110 «Выручка»} - \\ & \quad - \text{строка 2220 «Себестоимость продаж»}. \end{aligned}$$

Строка 2210 «Коммерческие расходы» – затраты, списанные с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», связанные со сбытом продукции, расходы на рекламу, транспортировку готовой продукции (товаров), представительские расходы. Сумма отражается в круглых скобках.

Строка 2220 «Управленческие расходы» заполняется, если организация, в соответствии с учетной политикой, списывает общехозяйственные расходы с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Показатель отражается в круглых скобках.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» – финансовый результат от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Он рассчитывается по формуле

$$\begin{aligned} & \text{строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»} = \text{строка 2100} \\ & \quad \text{«Валовая прибыль (убыток)»} - \text{строка 2210 «Коммерческие} \\ & \quad \text{расходы»} - \text{строка 2220 «Управленческие расходы»}. \end{aligned}$$

Если получается отрицательное значение, то организация получила убыток, и показатель заключается в круглые скобки.

Сумма по данной строке должна соответствовать (быть равна) финансовому результату, сформированному на счете 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Для выполнения задания 7 необходимо отразить порядок формирования себестоимости выпущенной продукции в системе счетов бухгалтерского учета.

Затем требуется заполнить фрагмент пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части информации о составе затрат на производство. Для этой цели затраты группируются по экономическим элементам (материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты).

Заполнение фрагментов форм отчетности осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

Даны операции по изготовлению продукции за сентябрь 20__ г. Составить корреспонденции счетов по предложенным операциям (табл. 5.1)

Таблица 5.1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отпущены в производство материалы:			
– на изготовление продукции	23 500		
– на содержание оборудования в основных цехах	4500		
– общехозяйственные нужды	12 200		
2. Начислена заработная плата:			
– рабочим за изготовление продукции	51 500		
– цеховому персоналу	15 200		
– общехозяйственному персоналу	28 300		
3. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (30 %):			
– рабочим за изготовление продукции			
– цеховому персоналу			
– общехозяйственному персоналу			
4. Оприходован по авансовому отчету инвентарь для нужд цеха	7500		
5. Начислена амортизация:			
– основных средств общецехового назначения	3500		
– основных средств общехозяйственного назначения	1200		
– основных средств заводоуправления	1500		
– оборудования основного производства	4500		
6. В конце месяца списываются на изготовление продукции (сумму определить):			
– общепроизводственные расходы			
– общехозяйственные расходы			
7. Сдана на склад готовая продукция из основного производства (сумму определить при условии, что величина незавершенного произ- водства на начало месяца составляла 15 000 руб., а на конец месяца – 17 350 руб.)			

Задание 2.

Даны операции по изготовлению продукции за октябрь 20__ г. Составить корреспонденции счетов по предложенным операциям (табл. 5.2).

Таблица 5.2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	34	4
1. Отпущены со склада материалы на производство:			
– изделия А	13 500		
– изделия Б	24 500		
– в бухгалтерию канцелярские принадлежности	2100		
– на ремонт производственного оборудования	1000		
– на общехозяйственные нужды	5000		
2. Отпущен хозяйственный инвентарь в здание заводоуправления	1500		
3. Приняты к учету счета ЗАО «Горэлектросеть» за потребленную электроэнергию:			
– производственными цехами на сумму 2 600 руб.			
– на нужды заводоуправления на сумму 1 600 руб.			
– основным производствам на сумму 2 200 руб.			
4. Утвержден авансовый отчет начальника цеха	5200		
5. Списаны суммы, полученные под отчет завхозом и израсходованные им согласно авансовому отчету на общехозяйственные нужды	7800		
6. Начислена заработная плата:			
– рабочим за изготовление изделия А	33 600		
– рабочим за изготовление изделия Б	40 500		
– администрации завода	15 000		
– цеховому персоналу	18 300		
– общехозяйственному персоналу	10 000		
7. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение (30 %):			
– рабочим за изготовление изделия А			
– рабочим за изготовление изделия Б			
– администрации завода			

1	2	3	4
– цеховому персоналу			
– общехозяйственному персоналу			
8. Начислена амортизация:			
– токарного станка (общехозяйственное оборудование)	667		
– печи сушильной (общехозяйственное оборудование)	833		
– копировальной машины	100		
– производственного оборудования, используемого в изготовлении:			
– изделия А	3500		
– изделия Б	4000		
9. В конце месяца списывается на изготовление изделия А (суммы определить):			
– общепроизводственные расходы			
– общехозяйственные расходы			
10. В конце месяца списывается на изготовление изделия Б (суммы определить):			
– общепроизводственные расходы			
– общехозяйственные расходы			
11. Сдана на склад готовая продукция (суммы определить, при условии, что незавершенное производство на начало месяца: изделия А – 4000 руб.; изделия Б – 5000 руб.; на конец месяца – изделия А – 1000 руб.; изделия Б – 600 руб.):			
– изделие А			
– изделие Б			

Задание 3.

На балансе производственной организации числятся вспомогательное и обслуживающее производства. За отчетный период расходы организации составили 303 000 руб., в том числе:

- расходы основного производства – 200 000 руб.;
- расходы обслуживающего производства – 48 000 руб.;
- расходы вспомогательного производства – 55 000 руб.

За отчетный период общепроизводственные расходы организации составили 60 700 руб., в том числе:

- расходы по оплате ЗАО «Горэлектросеть» за потребленную электроэнергию – 22 000 руб.;

– амортизационные отчисления по основным средствам общепроизводственного назначения – 1200 руб.;

– заработная плата персонала, занятого обслуживанием производства – 30 000 руб.;

– сумма начисленных взносов на социальное страхование и обеспечение – 7500 руб.

Согласно учетной политике общепроизводственные расходы распределяются между отдельными производствами пропорционально прямым затратам на их содержание.

Составить операции по распределению и списанию общепроизводственных расходов на счетах бухгалтерского учета (табл. 5.3).

Таблица 5.3

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отражены затраты основного производства	200 000		
2. Отражены затраты обслуживающего производства	48 000		
3. Отражены затраты вспомогательного производства	55 000		
4. Отражена стоимость потребленной электроэнергии и включена в состав общепроизводственных расходов	22 000		
5. С расчетного счета перечислено ЗАО «Горэлектросеть» за потребленную электроэнергию	22 000		
6. Начислена амортизация по оборудованию общепроизводственного назначения	1200		
7. Начислена заработная плата работникам	30 000		
8. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	7500		
9. Списана доля общепроизводственных расходов на затраты по содержанию основного производства (сумму определить)			
10. Списана доля общепроизводственных расходов на затраты по содержанию обслуживающего производства (сумму определить)			
11. Списана доля общепроизводственных расходов на затраты по содержанию вспомогательного производства (сумму определить)			

Задание 4.

Организация выпускает шкафы-купе и компьютерные столы. В бухгалтерском учете затраты на производство учитываются на счетах 20/1 «Затраты на производство шкафов-купе» и 20/2 «Затраты на производство компьютерных столов». За отчетный период было изготовлено 90 шкафов-купе и 20 столов.

На производство шкафов было затрачено материалов на сумму 120 000 руб., столов – 38 000 руб. Заработная плата работников, занятых в изготовлении шкафов составила 106 000 руб., столов – 21 000 руб. Расходы по обслуживанию производства организации, связанные с выпуском продукции, составили 160 500 руб. Общехозяйственные расходы составили 130 000 руб.

Согласно учетной политике косвенные расходы распределяются по видам продукции пропорционально прямым затратам. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по видам продукции.

Определить себестоимость готовой продукции и отразить все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 5.4).

Таблица 5.4

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Отпущены материалы на производство шкафов-купе	120 000		
2. Отпущены материалы на производство компьютерных столов	38 000		
3. Начислена заработная плата работникам, занятым в производстве:			
– шкафов-купе	106 000		
– компьютерных столов	21 000		
4. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение работникам, занятым в производстве (30 %):			
– шкафов-купе			
– компьютерных столов			
5. Начислены расходы по обслуживанию производства	160 500		
6. Начислены общехозяйственные расходы	130 000		

1	2	3	4
7. Распределены общепроизводственные расходы на изготовление (суммы определить):			
– шкафов-купе			
– компьютерных столов			
8. Распределены общехозяйственные расходы на изготовление (суммы определить):			
– шкафов-купе			
– компьютерных столов			
9. Выпущены из производства и оприходованы на склад (сумму определить при условии, что остатков незавершенного производства нет):			
– шкафы-купе			
– компьютерные столы			

Задание 5.

На комбинате по производству мебели готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Затраты на производство мебели за отчетный период составили 2 300 000 руб. (в том числе стоимость материалов – 1 800 000 руб., заработная плата работников – 396 800 руб., отчисления на социальное страхование – 103 200 руб.).

Себестоимость выпущенной из производства готовой продукции составила 2 150 000 руб. Отходы производства были использованы на изготовление плинтусов, необходимых для ремонта производственного помещения на сумму 150 000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета все хозяйственные операции, связанные с выпуском готовой продукции и использованием отходов производства (табл. 5.5).

Таблица 5.5

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 6.

По данным, приведенным в табл. 5.6, заполнить фрагмент отчета о финансовых результатах (табл. 5.7).

Таблица 5.6

Формирование финансового результата от продажи продукции

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.		Корреспонденция счетов	
	2014 г.	2015 г.	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи продукции	5 628 941	6 201 387		
Начислен НДС от стоимости проданной продукции	858 652	945 974		
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	3 026 991	3 599 120		
Списаны расходы на продажу	729 511	659 710		
Списаны управленческие расходы	1 003 694	912 459		
Отражен финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)				

Таблица 5.7

Фрагмент отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За год 201 г. ¹	За год 201 г. ²
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200		

Примечания:

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

Задание 7.

По данным, приведенным в табл. 5.8, заполнить фрагмент пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 5.9)

Таблица 5.8

Информация о формировании себестоимости выпущенной продукции

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.		Корреспонденция счетов	
	Предыдущий год	Отчетный год	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1. Остаток незавершенного производства на начало периода	1 236 523	903 669		

1	2	3	4	5
2. Списаны материалы на производство продукции	852 300	1 024 003		
3. Начислена заработная плата работникам основного производства	1 203 681	1 421 600		
4. Удержан НДФЛ от заработной платы работников основного производства	156 479	184 808		
5. Начислены взносы на обязательное страхование работников основного производства	361 104	426 480		
6. Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	12 016	11 653		
7. Отражены услуги производственного характера, оказанные сторонними организациями	196 400	243 200		
8. Начислены налоги, включаемые в себестоимость продукции	54 003	64 520		
9. Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу	206 720	289 116		
10. Удержан НДФЛ от заработной платы общепроизводственного персонала	26 874	37 585		
11. Начислены взносы на обязательное страхование общепроизводственного персонала	62 016	86 735		
12. Списаны материалы на общепроизводственные нужды	324 690	296 925		
13. Начислена заработная плата общехозяйственному персоналу	681 490	724 112		
14. Удержан НДФЛ от заработной платы общехозяйственного персонала	88 594	941 35		
15. Начислены взносы на обязательное страхование общехозяйственного персонала	204 447	217 234		
16. Списаны материалы на общехозяйственные нужды	260 358	296 100		
17. Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	9703	11 023		

Окончание табл. 5.8

1	2	3	4	5
18. Списана сумма общепроизводственных расходов (сумму определить)				
19. Списана сумма общехозяйственных расходов (сумму определить)				
20. Остаток незавершенного производства на конец периода	903 669	954 003		
21. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции (сумму определить)				

Таблица 5.9

**Фрагмент пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
6. Затраты на производство**

Наименование показателей	Код	За год 201 г. ¹	За год 201 г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост, уменьшение [-] [+]): незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

Примечания:

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

Раздел 6

Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности

Методические указания по выполнению заданий

Целью данного практического занятия является изучение принципов бухгалтерского учета, затрат, связанных с производством и продажей продукции (товаров, работ, услуг), а также порядка раскрытия информации о расходах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Информация, отражаемая в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».
2. Учет поступления и выбытия сырья и материалов.
3. Учет выпуска и отгрузки готовой продукции.
4. Учет поступления и продажи товаров.

Задания 1 и 2 направлены на закрепление знаний в области синтетического и аналитического учетов движения товарно-материальных ценностей (ТМЦ). При выполнении этих и последующих заданий необходимо помнить, что поступившие ТМЦ учитываются на счете 10 «Материалы» по стоимости без НДС. Таким образом, поступление материалов в организацию оформляется следующими записями (рис. 6.1).

Д 10 «Материалы»	К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Сумма без НДС	Оприходованы материалы от поставщика
Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»	К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Величина НДС	Учен НДС по оприходованным материалам
		Общая сумма по счету	

Рис. 6.1. Пример отражения поступления материалов в системе счетов бухгалтерского учета

Для выделения суммы НДС из стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$\text{Сумма НДС (при ставке 18 \%)} = (\text{Стоимость ТМЦ} \cdot 18) / 118;$$

$$\text{Сумма НДС (при ставке 10 \%)} = (\text{Стоимость ТМЦ} \cdot 10) / 110.$$

В задании 1 студенту необходимо определить суммы и корреспонденции счетов по всем указанным операциям, характеризующим процесс заготовления товарно-материальных ценностей.

При выполнении задания 2 требуется отразить операции по заготовлению и списанию материалов на счетах бухгалтерского учета. После составления корреспонденции счетов необходимо сформировать оборотную ведомость по счету 10 «Материалы» (в разрезе номенклатуры материалов) и счету 60 «Поставщики и подрядчики» (в разрезе отдельных поставщиков).

Задания 3–5 направлены на формирование умений и навыков расчета стоимости списанных (выбывших) материалов.

Материалы списывают в производство одним из трех методов (рис. 6.2):

- ФИФО;
- по средней себестоимости;
- себестоимости каждой единицы.

Способы оценки материалов при их выбытии		
По средней себестоимости	ФИФО	По себестоимости каждой единицы
При списании ценностей по методу средней себестоимости необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов. Чтобы установить стоимость материалов, которые подлежат списанию, среднюю себестоимость единицы продукции умножают на общее количество списанных материалов	Метод ФИФО предполагает, что материалы, поступившие ранее других, передают в производство первыми. Если материалы были куплены партиями, то сначала передают в производство первую партию, затем вторую и т.д. Если материалов в первой партии недостаточно, то списывают часть материалов из второй	По методу себестоимости каждой единицы оценивают материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.). Единица таких материалов, как правило, уникальна, т.е. существует в единственном экземпляре. В большинстве случаев такие материалы являются весьма дорогостоящими

Рис. 6.2. Оценка материально-производственных запасов

В соответствии с п. 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» по каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки, т.е. при отпуске по каждому виду материалов могут применяться различные методы списания.

Задание 6 объединяет два раздела изучаемого курса (раздел 5 «Отражение информации о затратах от обычных видов деятельности в бухгалтерской отчетности организации» и раздел 6 «Раскрытие информации о товарно-материальных ценностях в бухгалтерской отчетности») и направлено на закрепление знаний в вопросе формирования и учета материальных затрат как одного из экономических элементов, входящих в состав себестоимости готовой продукции.

Данное задание предполагает отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с процессом производства и продажи продукции. Требуется сформировать фактическую себестоимость произведенной продукции, отразить выручку от ее продажи и определить финансовый результат (прибыль или убыток).

В *задании 7* требуется отразить движение (поступление и выбытие) товарно-материальных ценностей в системе счетов бухгалтерского учета. Затем на основе имеющихся данных произвести заполнение фрагмента бухгалтерского баланса в части формирования строк 1210 «Запасы» и 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Строка 1210 «Запасы» – стоимость всех запасов и затрат экономического субъекта:

- материалов (счет 10 «Материалы»);
- животных на выращивании и откорме (счету 11 «Животные на выращивании и откорме»);
- готовой продукции (счет 43 «готовая продукция»);
- товаров для перепродажи (счет 41 «Товары»);
- незавершенного производства (дебетовое сальдо, не списанное на отчетную дату, по счетам: 20 «Основное производство»; 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; 23 «Вспомогательные производства»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»);
- товаров отгруженных (счет 45 «Товары отгруженные»);
- расходов будущих периодов (дебетовое сальдо по этому счету 97 «Расходы будущих периодов»)

Строка 1210 = Дебет счета 10 + Дебет счета 15 +/- Счет 16 +
 + Дебет счета 11 + Дебет счетов 20, 21, 23, 29, 44, 46 –
 – Кредит счета 14 + Дебет счета 41 – Кредит счета 42 +
 + Дебет счета 43 + Дебет счета 45 + Дебет счета 97.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» указывает дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату.

Заполнение фрагмента бухгалтерского баланса осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

Организация приобрела материалы на сумму 8 000 руб. (в том числе НДС). Отобразить операции по поступлению и отпуску канцтоваров в администрации организации на счетах бухгалтерского учета (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Поступили на склад организации канцтовары от поставщиков (сумму определить)			
2. На основании счета-фактуры поставщика учтен НДС по оприходованным канцтоварам (сумму определить)			
3. Перечислено с расчетного счета поставщику за канцтовары			
4. Переданы канцтовары в эксплуатацию (сумму определить)			

Задание 2.

1. Заполните журнал регистрации фактов хозяйственной жизни (табл. 6.2).

2. На основе данных таблиц 6.2–6.4 составьте оборотную ведомость по счетам 10 и 60 (табл. 6.5, 6.6).

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание хозяйственной операций (факта хозяйственной жизни)	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Накладная № 52. Оприходованы материалы, поступившие от поставщика ОАО «Альфа»: а) медь (5 т · 500 000 руб.); б) болты (2 000 кг · 1 000 руб.)	2500 2000		
2. Выписка с расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: а) ОАО «Альфа»; б) ОАО «Бета»	19 000 30 000		
3. Требование № 15. Отпущено со склада в производство: а) сталь (20 т · 100 000 руб.); б) медь (2 т · 500 000 руб.); в) болты (900 кг · 1 000 руб.)	2000 1000 900		
4. Накладная № 205. Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Бета» сталь (15 т · 100 000 руб.)	1500		
5. Требование № 16. Отпущено в производственный цех: а) уголь (35 т · 15 000 руб.); б) дрова (20 м ³ · 10 000 руб.)	525 200		
6. Накладная № 160 Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Гамма»: уголь (30 т · 15 000 руб.)	450		
7. Выписка с расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ОАО «Альфа»	4500		
8. Отпущено со склада в производство: а) сталь (38 т · 100 000 руб.); б) медь (4 т · 500 000 руб.); в) болты (2 700 кг · 1 000 руб.)	3800 2000 2700		
9. Накладная № 120 Оприходованы материалы, поступившие ОАО «Альфа»: болты (2 500 кг · 1 000 руб.)	2500		

Таблица 6.3

Расшифровка по счету 10 «Материалы»

Наименование	Единица измерения	Цена, тыс. руб.	Количество	Сумма, тыс. руб.
1. Сталь	т	100	550	55 000
2. Медь	т	500	100	50 000
3. Болт	кг	1	30 000	30 000
4. Уголь	т	15	600	9000
5. Дрова	м ³	500	100	5000
Итого:				149 000

Таблица 6.4

Расшифровка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

Наименование поставщика	Остаток на начало периода	
	Дебет	Кредит
1. ОАО «Альфа»	–	19 000
2. ОАО «Бета»	–	30 000
3. ОАО «Гамма»	–	–
Итого:	–	49 000

Таблица 6.5

Оборотная ведомость по 10 «Материалы»

Наименование материала	Единица измерения	Остаток на начало периода, тыс. руб.		Оборот, тыс. руб.				Остаток на конец периода, тыс. руб.	
		Количество	Сумма	Дебет		Кредит		Количество	Сумма
				Количество	Сумма	Количество	Сумма		
Сталь	т								
Медь	т								
Болт	кг								
Уголь	т								
Дрова	м ³								
Итого:									

**Оборотная ведомость по счету 60
«Расчеты с поставщиками и заказчиками»**

Наименование поставщика	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Оборот, тыс. руб.		Остаток на конец периода, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
ОАО «Альфа»	19 000			
ОАО «Бета»	30 000			
ОАО «Гамма»	0			
Итого:	49 000			

Задание 3.

На складе организации на начало месяца остаток материалов составлял 200 ед. по цене 20 руб. В течение месяца на склад поступили материалы от поставщиков:

- 1 партия – 300 ед. по 22 руб.;
- 2 партия – 350 ед. по 24 руб.;
- 3 партия – 250 ед. по 12 руб.

Организация расплатилась с поставщиками за материалы путем перечисления средств с расчетного счета. За месяц израсходовано 800 ед. материала на изготовление продукции.

Определить стоимость израсходованных материалов и остатка материалов на складе, если учет выбытия ведется:

- а) по методу ФИФО;
- б) по средней себестоимости.

Задание 4.

Организация в январе 20__ г. купила три партии мебельной ткани у поставщика:

- 1-я партия – 2 рулона по 50 м по цене 50 руб. за метр, итого – 5000 руб.;
- 2-я партия – 3 рулона по 50 м по цене 60 руб. за метр, итого – 9000 руб.;
- 3-я партия – 1 рулон по 50 м по цене 70 руб. за метр, итого – 3500 руб.

В процессе производства на изготовление продукции было отпущено 150 м ткани. На начало месяца в организации данного вида ткани на складе не было. Необходимо определить себестоимость материалов, отпущенных в производство по методу средней себестоимости и методу ФИФО.

Задание 5.

На складе организации на начало месяца насчитывалось 30 м³ древесины общей стоимостью 22 500 руб. В течение месяца на склад организации поступала древесина:

– 1 партия – 25 м³ общей стоимостью 20 600 руб. (в том числе НДС);

– 2 партия – 40 м³ общей стоимостью 32 900 руб. (в том числе НДС);

– 3 партия – 10 м³ общей стоимостью 8000 руб. (в том числе НДС).

Для изготовления досок было отпущено в производство 50 м³ древесины, а на производство деревянных брусьев – 25 м³.

Определить стоимость списанной в производство древесины:

а) методом средней себестоимости;

б) методом ФИФО;

в) методом себестоимости каждой единицы, если известно, что 25 м³ израсходовано из остатка на начало месяца, 25 м³ – из 1-й партии, 15 м³ – из 2-й партии, 10 м³ – из 3-й партии.

Задание 6.

1. Швейное предприятие ЗАО «Элегант» занимается производством женской верхней одежды (пальто, полупальто и куртки).

2. Отобразить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни (хозяйственным операциям) ЗАО «Элегант», представленным в табл. 6.7.

3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции ЗАО «Элегант» (операция № 19).

4. Определить финансовый результат от продажи готовой продукции ЗАО «Элегант» (операция № 24).

Таблица 6.7

Журнал регистрации хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни)

Содержание хозяйственной операции (факта хозяйственной жизни)	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Отпущена в основное производство ткань на изготовление пальто (требование-накладная)	120 000		

Продолжение табл. 6.7

1	2	3	4
2. Из кассы ЗАО «Элегант» выданы денежные средства подотчетному лицу В. В. Сидорову на приобретение расходных материалов (расходный кассовый ордер)	10 000		
3. На склад ЗАО «Элегант» поступили материалы от поставщика ЗАО «Садко» (приходный ордер):			
– ткань	200 000		
– нитки	40 000		
4. С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику ЗАО «Садко» за материалы (выписка банка)	200 000		
5. Отпущена в основное производство фурнитура на изготовление пальто (требование-накладная)	70 000		
6. Отпущены материалы на общепроизводственные нужды (требование-накладная)	40 000		
7. Отпущены канцтовары в бухгалтерию на общехозяйственные нужды (требование-накладная)	15 000		
8. Отпущены на изготовление пальто в основное производство (требование- накладная):			
– ткань	100 000		
– нитки	20 000		
9. Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление пальто (наряд на сдельную работу, расчетно-платежная ведомость):			
– П. Д. Киселеву	23 000		
– Н. Д. Моисееву	24 000		
– А. Л. Федотову	24 000		
– Г. О. Косовой	22 000		
10. Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства (наряд на сдельную работу, расчетно-платежная ведомость):			
– П. Д. Киселеву	6900		
– Н.Д. Моисееву	7200		
– А. Л. Федотову	7200		
– Г. О. Косовой	6600		
11. Начислена заработная плата бухгалтеру А. Г. Шишкиной (расчетно-платежная ведомость)	23 000		

Продолжение табл. 6.7

1	2	3	4
12. Начислены страховые взносы на заработную плату бухгалтера (расчетно-платежная ведомость)	6900		
13. Начислена заработная плата сотруднику цеха Сидорову В.В. на общепроизводственные нужды (расчетно-платежная ведомость)	15 000		
14. Начислены страховые взносы на заработную плату сотрудника цеха (расчетно-платежная ведомость)	4500		
15. Оприходованы по авансовому отчету на склад ЗАО «Элегант» материалы, приобретенные подотчетным лицом В. В. Сидоровым	7000		
16. В кассу ЗАО «Элегант» возвращен остаток подотчетной суммы В. В. Сидоровым (сумму определить) (приходный кассовый ордер)			
17. Начислена амортизация (расчет бухгалтерии): – оборудования основного производства	1000		
– основных средств общепроизводственного назначения	500		
– здания администрации ЗАО «Элегант»	2000		
– здания основного производства ЗАО «Элегант»	2000		
18. В конце месяца списываются на изготовление продукции (расчет бухгалтерии): – общепроизводственные расходы (сумма по дебету сч. 25 = 40 000 + 15 000 + 4 500 + 500 = 60 000)			
– общехозяйственные расходы (сумму определить) (сумма по Дебету сч. 26)	...		
19. Сдана на склад ЗАО «Элегант» готовая продукция (пальто женское) из основного производства (незавершенного производства нет) (сумму определить) (сумма по дебету сч. 20) (накладная)			
20. Отгружена покупателю ООО «Имидж» продукция (накладная): – отражена выручка от продажи пальто	700 000		
– списывается реализованная продукция по фактической себестоимости (вся сданная на склад)			

Окончание табл. 6.7

1	2	3	4
21. Поступили платежи на расчетный счет от покупателя ООО «Имидж» (выписка банка)	700 000		
22. Отражены расходы ЗАО «Элегант» по доставке пальто транспортной компанией ООО «Дилижанс» (накладная)	4000		
23. С расчетного счета перечислены денежные средства транспортной компании ООО «Дилижанс» (выписка банка)	4000		
24. Определен финансовый результат от продажи готовой продукции (сумму определить) (расчет бухгалтерии)			

Задание 7.

На основе приведенных в табл. 6.8, 6.9 данных заполнить фрагмент бухгалтерского баланса (табл. 6.10).

Таблица 6.8

Запасы товарно-материальных ценностей на 01.01.201__ г.

Вид ТМЦ	Сумма, руб.
Готовая продукция	1 256 400
Товары	564 396
Основные материалы	1 001 201
Вспомогательные материалы	956 023
Тара и тарные материалы	289 300
Остаток по НДС по приобретенным ценностям	301 873

Таблица 6.9

Данные о составе товарно-материальных ценностей организации

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
201__ г. (предыдущий период)			
1. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	2 258 321		
2. Поступили основные материалы от поставщиков	958 129		
3. Поступили вспомогательные материалы от поставщиков	258 369		
4. Поступили тара и тарные материалы от поставщиков	98 056		

Продолжение табл. 6.9

1	2	3	4
5. Оприходованы поступившие от поставщиков товары	325 189		
6. Отражен НДС по приобретенным ценностям	295 154		
7. Списаны основные материалы в производство	756 253		
8. Списаны вспомогательные материалы в производство	691 356		
9. Списана тара и тарные материалы	189 501		
10. Списана готовая продукция, отгруженная покупателям (по фактической себестоимости)	2 523 991		
11. Начислен НДС от стоимости проданной продукции	454 318		
12. Списана стоимость товаров, отгруженных покупателям	401 586		
13. Начислен НДС от стоимости проданных товаров	72 285		
14. Принят к вычету НДС по приобретенным ценностям	487 306		
201__ г. (отчетный период)			
15. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	2 698 806		
16. Поступили основные материалы от поставщиков	1 002 368		
17. Поступили вспомогательные материалы от поставщиков	276 301		
18. Поступили тара и тарные материалы от поставщиков	72 036		
19. Оприходованы поступившие от поставщиков товары	289 630		
20. Отражен НДС по приобретенным ценностям	295 260		
21. Списаны основные материалы в производство	1 025 699		
22. Списаны вспомогательные материалы в производство	600 452		
23. Списана тара и тарные материалы	124 002		
24. Списана готовая продукция, отгруженная покупателям (по фактической себестоимости)	2 130 563		
25. Начислен НДС от стоимости проданной продукции	383 501		

Окончание табл. 6.9

1	2	3	4
26. Списана стоимость товаров, отгруженных покупателям	672 659		
27. Начислен НДС от стоимости проданных товаров	121 079		
28. Принят к вычету НДС по приобретенным ценностям	304 596		

Таблица 6.10

Фрагмент бухгалтерского баланса за 201__ г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201 г. ¹	На 31 декабря 201 г. ²	На 31 декабря 201 г. ³
	Актив				
	II.. Оборотные активы				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Раздел 7

Раскрытие информации о расчетах и текущих обязательствах организации в бухгалтерской отчетности

Методические указания по выполнению заданий

Практическое занятие направлено на изучение принципов бухгалтерского учета расчетов с различными контрагентами, а также порядка раскрытия информации о текущих обязательствах в бухгалтерской отчетности организации.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Общие принципы учета.
2. Учет расчетов с персоналом.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Учет расчетов по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды.
6. Раскрытие информации о расчетах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.

Для закрепления теоретических знаний и приобретения практических навыков бухгалтерского учета расчетов и текущих обязательств студентам предлагается выполнить задание, состоящее из четырех частей.

В первой части необходимо заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, отразив каждую из заданных операций в системе счетов бухгалтерского учета.

Далее необходимо сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расчетных операций:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- 70 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Вторая часть задания выполняется с учетом обязательств, имеющих у организации на начало отчетного периода и на основе фактов хозяйственной жизни, произведенных в течение отчетного периода.

По каждой оборотно-сальдовой ведомости необходимо рассчитать сумму задолженности, сформировавшуюся на конец отчетного периода.

Третья и четвертая части задания предполагают заполнение фрагментов бухгалтерской отчетности.

Обязательства организации находят отражение в бухгалтерском балансе. Дебиторская задолженность входит в состав оборотных активов (строка 1230), а кредиторская – в состав краткосрочных обязательств (строка 1520).

По строке 1230 в общей сумме дебиторской задолженности на отчетную дату отражаются:

- задолженность покупателей и заказчиков за проданную им продукцию, работы и услуги, учтенная по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- задолженность работников организации по подотчетным суммам, учтенная по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- задолженность работников организации по возмещенному материальному ущербу, учтенная по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части возмещения материального ущерба;
- задолженность работников организации по предоставленным займам, учтенная по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части выданных работникам займов.

По строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами» в суммах, признаваемых организацией правильными:

- за приобретенные материальные ценности;
- принятые выполненные работы;
- потребленные услуги;

– по полученным от поставщиков и подрядчиков коммерческим кредитам.

2. Кредиторская задолженность по налогам и сборам, которая формируется по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- по уплате налога на прибыль;
- уплате НДС;
- уплате НДС/Л;
- уплате налога на имущество;
- уплате транспортного налога;
- уплате земельного налога;
- уплате других налогов и сборов;
- уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику.

3. Кредиторская задолженность перед персоналом организации, учитываемая на счетах 70 «Расчеты по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»:

- по оплате труда;
- перерасход по авансовому отчету;
- прочая задолженность персоналу, не погашенная на отчетную дату.

4. Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами:

- по уплате обязательных взносов на пенсионное страхование (в Пенсионный фонд РФ);
- уплате обязательных взносов на социальное страхование (в Фонд социального страхования);
- уплате обязательных взносов на медицинское страхование (в Фонд обязательного медицинского страхования);
- уплате обязательных взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (в Фонд социального страхования).

5. Прочая кредиторская задолженность, в составе которой отражаются обязательства предприятия перед сторонними организациями и физическими лицами, не отраженные ранее. Например, расчеты по выплате доходов учредителям (счет 75 «Расчеты с учредителями»).

Более подробно информация об обязательствах организации может быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (приказ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации») пояснения включают раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность», который состоит из следующих пунктов:

- 1) наличие и движение дебиторской задолженности;
- 2) просроченная дебиторская задолженность;
- 3) наличие и движение кредиторской задолженности;
- 4) просроченная кредиторская задолженность.

Для выполнения задания студентам предлагается на основе ранее сформированных показателей заполнить фрагменты бухгалтерского баланса и пояснений к нему в части, касающейся отражения информации о текущих обязательствах организации.

При этом необходимо помнить, что показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, сформированные в пояснениях к бухгалтерскому балансу, должны быть равны суммам соответствующих обязательств, отраженным в бухгалтерском балансе.

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности представлена в прил. 3.

Заполнение фрагментов бухгалтерской отчетности осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

1. По фактам хозяйственной жизни, приведенным в табл.7.1, составить корреспонденции счетов.

2. По данным, приведенным в табл. 7.1, 7.2, составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73 (табл. 7.3–7.9).

3. Заполнить фрагмент бухгалтерского баланса (табл. 7.10).

4. Заполнить фрагменты пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табл. 7.11, 7.12).

Таблица 7.1

Факты хозяйственной жизни за 201_ г.

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи продукции покупателю ООО «Пегас»	753 520		
Отражена выручка от продажи продукции покупателю ИП Н. Б. Тихомиров	489 635		

Продолжение табл. 7.1

1	2	3	4
Отражена выручка от продажи продукции покупателю АО «Альфа»	1 102 681		
Отражена выручка от продажи продукции покупателю ООО «Мегамир»	982 563		
Отражена выручка от продажи продукции покупателю ИП П. Р. Скворцова	98 502		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Пегас»	1 100 035		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ИП Н. Б. Тихомиров	397 553		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя АО «Альфа»	1 069 800		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Мегамир»	823 640		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ИП П. Р. Скворцова	73 654		
Поступили материалы от ООО «Звезда»	426 300		
Отражена стоимость потребленных услуг производственного характера, оказанных ООО «Теплосети»	756 990		
Поступили материалы от АО «Механика»	853 411		
Отражена стоимость услуг по транспортировке продукции, оказанных ИП А. В. Пронюшкиным	320 561		
Отражена стоимость консультационных услуг, оказанных ООО «Консультант +»	120 000		
Поступили материалы от АО «Кровель»	198 000		
Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Звезда» за поставленные материалы	783 600		
Оплачена с расчетного счета стоимость услуг ООО «Теплосети»	853 890		
Перечислены с расчетного счета денежные средства АО «Механика» за поставленные материалы	101 0259		
Произведен расчет из кассы организации с ИП А. В. Пронюшкиным за оказанные услуги	197 000		
Перечислены с расчетного счета денежные средства ООО «Консультант +» за оказанные услуги	210 000		
Перечислены с расчетного счета денежные средства АО «Кровель» за поставленные материалы	350 000		
Начислена заработная плата работникам основного производства	1369 882		
Удержан НДФЛ от заработной платы работников основного производства	178 085		

Продолжение табл. 7.1

1	2	3	4
Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников основного производства	39 727		
Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование работников основного производства	301 374		
Начислены взносы на обязательное медицинское страхование работников основного производства	69 864		
Начислена заработная плата общепроизводственному персоналу	756 201		
Удержан НДФЛ от заработной платы общепроизводственного персонала	98 306		
Начислены взносы на обязательное социальное страхование общепроизводственного персонала	21 930		
Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование общепроизводственного персонала	166 364		
Начислены взносы на обязательное медицинское страхование общепроизводственного персонала	38 566		
Начислена заработная плата административно-хозяйственному персоналу	153 625		
Удержан НДФЛ от заработной платы административно-хозяйственного персонала	19 971		
Начислены взносы на обязательное социальное страхование административно-хозяйственного персонала	4455		
Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование административно-хозяйственного персонала	33 798		
Начислены взносы на обязательное медицинское страхование административно-хозяйственного персонала	7835		
Из кассы организации выдана заработная плата работникам основного производства	1 200 610		
Из кассы организации выдана заработная плата общепроизводственному персоналу	602 590		
Из кассы организации выдана заработная плата административно-хозяйственному персоналу	122 558		
Произведено частичное погашение займа К. Р. Аминовым путем внесения суммы в кассу организации	15 000		

1	2	3	4
Из кассы выданы деньги подотчетному лицу И. П. Карамышеву на командировочные расходы	11 000		
Учтены расходы подотчетного лица И. П. Карамышева в составе общехозяйственных расходов	12 520		
Из кассы оплачен перерасход по авансовому отчету подотчетного лица И. П. Карамышева	1000		
Приняты к учету канцтовары приобретенные подотчетным лицом С. Н. Ивановым	530		
В кассу внесен остаток подотчетной суммы С. Н. Ивановым	180		
Из кассы оплачен перерасход по авансовому отчету подотчетного лица К. Т. Софьиной	851		
Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу С. Н. Иванову на приобретение бумаги	1100		
Начислен налог на прибыль за предыдущий год	239 502		
Начислен налог на имущество за предыдущий год	163 850		
Начислен налог на добавленную стоимость за предыдущий год	522 750		
Принят к вычету НДС по приобретенным ценностям	54 361		
Начислен транспортный налог	25 119		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по налогу на прибыль	195 600		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по налогу на имущество	157 000		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по налогу на добавленную стоимость	450 281		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по транспортному налогу	20 000		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по НДФЛ	387 000		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по взносам в ФСС	109 900		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по взносам в ПФ РФ	295 000		
С расчетного счета произведено погашение задолженности по взносам в ФОМС	163 500		

Таблица 7.2

**Дебиторская и кредиторская задолженность
организации на 01.01.201_ г.**

Счет	Наименование	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		3 525 630
	в том числе:		
	ООО «Звезда»		956 325
	ООО «Теплосети»		897 663
	АО «Механика»		1 023 116
	ИП А. В. Пронюшкин		256 930
	ООО «Консультант +»		159 800
	АО «Кровель»		231 796
62	Расчеты с покупателями и заказчиками»	2 983 607	
	в том числе:		
	ООО «Пегас»	569 301	
	ИП Н. Б. Тихомиров	367 899	
	АО «Альфа»	981 644	
	ООО «Мегамир»	1 002 633	
	ИП П. Р. Скворцова	62 130	
71	Расчеты с подотчетными лицами	1230	851
	в том числе:		
	И. П. Карамышев	520	
	С. Н. Иванов	710	
	К. Т. Софьина		851
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		2 012 560
	в том числе:		
	рабочие основного производства		1 238 520
	общепроизводственный персонал		651 482
	административно-хозяйственный персонал		122 558
68	Расчеты по налогам и сборам		1 203 655
	в том числе:		
	налог на прибыль		189 930
	налог на имущество		156 587
	налог на добавленную стоимость		450 281
	транспортный налог		20 116
	налог на доходы физических лиц		386 741
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		568 209

Окончание табл. 7.2

1	2	3	4
	в том числе:		
	расчеты по социальному страхованию		109 885
	расчеты по пенсионному обеспечению		295 003
	расчеты по медицинскому страхованию		163 321
73	Расчеты с персоналом прочим операциям	150 000	
	в том числе:		
	заем, предоставленный работнику организации К. Р. Аминеву (ежемесячная сумма платежа 15 000)	150 000	

Таблица 7.3

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Показатель	Остаток на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Остаток на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО:						

Таблица 7.4

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62
«Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Показатель	Остаток на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Остаток на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО:						

Таблица 7.8

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами»**

Показатель	Остаток на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Остаток на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО:						

Таблица 7.9

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73
«Расчеты с персоналом по прочим операциям»**

Показатель	Остаток на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Остаток на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО:						

Таблица 7.10

Фрагмент бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
			декабря 201 г. ¹	декабря 201 г. ²	декабря 201 г. ³
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Дебиторская задолженность	1230			2325
	ПАССИВ				
	V Краткосрочные обязательства				
	Кредиторская задолженность	1520			5998

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Таблица 7.11

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткую срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сом- нительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	201_1										
	5521	201_2										
в том числе:		201_1										
		201_2										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	201_1										
	5530	201_2	2325		5698		4888				3135	
в том числе:		201_1										
		201_2	2231		5602		4849				2984	
за продукцию		201_1										
		201_2	94		96		39				151	
прочая		201_1										
		201_2										
Итого:	5500	201_1										
	5520	201_2	2325	0	2992	0	2182	0	0	0	3135	0

Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается предыдущий период.

Таблица 7.12

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	201_1 201_2							
в том числе:									
		201_1							
		201_2							
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	201_1 201_2							
в том числе:	5580	201_2	5998	7231	5918				7311
		201_1							
		201_2	2897	4276	3647				3526
		201_1							
		201_2	1824	2028	1839				2013
по налогам и обязательным платежам		201_1 201_2							
	5550	201_1	1277	927	432				1772
	5570	201_2	5998	7231	5918				7311
Итого:		201_2	5998	7231	5918				7311

Раздел 8

Формирование показателей финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации

Методические указания по выполнению заданий

Практическое занятие направлено на изучение принципов формирования финансовых результатов деятельности организации и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Понятие финансового результата.
2. Классификация доходов для целей учета.
3. Классификация расходов для целей учета.
4. Учет доходов и расходов по обычной деятельности.
5. Учет прочих доходов и расходов.
6. Формирование чистой прибыли (убытка).
7. Раскрытие информации о чистой прибыли отчетного периода в бухгалтерской отчетности.

Практическое занятие предполагает выполнение трех заданий, которые взаимосвязаны между собой и позволяют студенту подробно изучить процесс формирования различных видов финансовых результатов.

Задание 1 отражает процесс формирования финансового результата от продажи продукции.

Для его выполнения необходимо, во-первых, определить остатки готовой продукции, сформированные на начало каждого месяца отчетного периода, в натуральном и стоимостном выражении.

Затем требуется по каждому месяцу произвести расчет себестоимости проданной продукции, определить сумму выручки и начисленного налога на добавленную стоимость, сформировать финансовый результат от продажи продукции.

Расчет остатков готовой продукции в натуральном выражении производится по формуле

$$\text{ОГП(н)}_i = \text{ОГП(н)}_{i-1} + \text{ОВП(н)}_{i-1} - \text{ОРП(н)}_{i-1},$$

где ОГП(н)_i – остаток готовой продукции на начало текущего месяца в натуральных измерителях; ОГП(н)_{i-1} – остаток готовой продукции на начало предыдущего месяца в натуральных измерителях; ОВП(н)_{i-1} – объем выпущенной (произведенной) продукции за предыдущий месяц в натуральных измерителях; ОРП(н)_{i-1} – объем реализованной (проданной) продукции за предыдущий месяц в натуральных измерителях.

Расчет остатков готовой продукции в стоимостном выражении производится по формуле

$$\text{ОГП(р)}_i = \frac{\text{ОГП(р)}_{i-1} + \text{ОВП(р)}_i}{\text{ОГП(н)}_{i-1} + \text{ОВП(р)}_{i-1}} \cdot \text{ОГП(н)}_i,$$

где ОГП(р)_i – остаток готовой продукции на начало текущего месяца в денежных измерителях; ОГП(р)_{i-1} – остаток готовой продукции на начало предыдущего месяца в денежных измерителях; ОВП(р)_{i-1} – объем выпущенной (произведенной) продукции за предыдущий месяц в денежных измерителях.

Себестоимость проданной продукции может быть рассчитана по формуле

$$\text{СРП}_i = \frac{\text{ОГП(р)}_i + \text{ОВП(р)}_i}{\text{ОГП(н)}_i + \text{ОВП(р)}_i} \cdot \text{ОГП(н)}_i,$$

где СРП_i – себестоимость реализованной (проданной) продукции текущего месяца; ОГП(н)_i и ОГП(р)_i – остаток готовой продукции на начало текущего месяца в натуральных и денежных измерителях соответственно; ОВП(н)_i и ОВП(р)_i – объем выпущенной (произведенной) продукции за текущий месяц в натуральных и денежных измерителях соответственно; ОРП(н)_i – объем реализованной (проданной) продукции текущего месяца в натуральных измерителях.

Сумма выручки определяется по формуле

$$\text{ОРП(р)}_i = \text{ОРП(н)}_i \cdot \text{Ц}_i,$$

где ОРП(р)_i – объем реализованной (проданной) продукции текущего месяца в денежных измерителях (выручка); Ц_i – цена за единицу реализованной продукции (в текущем месяце).

Сумма начисленного НДС рассчитывается от выручки текущего месяца по формуле

$$\text{при ставке } 18\%: \text{НДС}_i = \text{ОРП(р)}_i \cdot 18/118;$$

$$\text{при ставке } 10\%: \text{НДС}_i = \text{ОРП(р)}_i \cdot 10/110.$$

Финансовый результат от продажи продукции представляет собой разницу между доходами и расходами, связанными с производством и реализацией продукции, и может быть определен по формуле

$$\Phi P_i = \text{ОРП}(p)_i - \text{НДС}_i - \text{СРП}_i - \text{РП}_i,$$

где ΦP_i – финансовый результат текущего месяца; РП_i – расходы текущего периода (коммерческие, управленческие).

После расчета всех показателей необходимо отразить порядок формирования финансового результата от продажи продукции по каждому месяцу отчетного года в системе счетов бухгалтерского учета.

Прибыль/убыток от продажи продукции формируется на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

По итогам года (в декабре) все субсчета по счету 90 должны быть «закрыты», что осуществляется с помощью следующих записей:

- Д 90-1 К 90-9 – списано сальдо субсчета «Выручка»;
- Д 90-9 К 90-2, 90-3, 90-4 – списано сальдо субсчетов счета 90.

Далее на основе сформированных бухгалтерских записей необходимо составить оборотно-сальдовые ведомости по синтетическому счету 90 «Продажи» и по каждому открытому к нему субсчету.

При этом необходимо помнить, что по окончании каждого месяца счет 90 не имеет сальдо, но все субсчета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается. И только в конце года заключительными оборотами субсчета счета 90 «закрываются».

В задании 2 раскрывается порядок формирования сальдо прочих доходов и расходов. Для этого требуется сформировать бухгалтерские записи, отражающие процесс выбытия основных средств и нематериальных активов. Выручка от продажи объектов внеоборотных активов, также как и стоимость материалов, запасных частей, лома, полученного в результате разборки основного средства при его списании, являются видами прочих доходов.

Соответственно, расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов (списание остаточной стоимости,

демонтаж, разборка, транспортировка), составляют показатель прочих расходов.

Бухгалтерский учет доходов и расходов, не связанных с основной деятельностью, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Структура и порядок использования счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогичны структуре и порядку использования счета 90 «Продажи».

В задании на основе сформированных бухгалтерских записей необходимо составить оборотно-сальдовые ведомости по синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» и по каждому открытому к нему субсчету.

Задание 3 выполняется на основе данных заданий 1 и 2. Оно направлено на формирования практических навыков по определению величины итогового финансового результата и раскрытию информации о прибылях и убытках в бухгалтерской отчетности.

Для его выполнения необходимо произвести операцию «реформация баланса», которая подразумевает определение величины чистой прибыли (непокрытого убытка) и «закрытие» счета 99 «Прибыли и убытки». С этой целью сопоставляются обороты по дебету (ОД) и кредиту (ОК) счета 99 и формируется одна из следующих записей:

- ОД < ОК: Д99 К84 – списана чистая прибыль отчетного года;
- ОД > ОК: Д84 К99 – списан непокрытый убыток отчетного года.

После проведения заключительных операций необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки». Следует помнить, что в течение года по данному счету накапливается дебетовый или кредитовый остаток, отражающий убыток или прибыль, полученную по итогам каждого месяца. И только в конце года посредством реформации баланса счет 99 «закрывается» и сальдо на начало следующего года не имеет.

На основе данных, собранных по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток», формируются показатели бухгалтерской отчетности в части отражения финансовых результатов.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указывают сумму нераспределенной прибыли как прошлых лет, так и отчетного года по состоянию на отчетную дату, не распределенную между акционерами (участниками) (сальдо по кредиту счета 84).

В строке 1370 баланса отражают и сумму убытков прошлых лет (отчетного года), не покрытых соответствующими источниками финансирования (сальдо по дебету счета 84). Ее вписывают в круглых скобках. Она уменьшает итог раздела III баланса.

Основным источником информации о прибылях и убытках является отчет о финансовых результатах, в котором отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода. Все расходы организации, а также показатели, имеющие отрицательные значения, показывают в круглых скобках.

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах приведен в прил. 4.

Заполнение фрагментов бухгалтерской отчетности осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

Данные о производстве и реализации продукции организации за отчетный период представлены в табл. 8.1.

Таблица 8.1

Информация об объемах производства и продажи продукции

Месяц	Остатки на начало месяца		Объем производства		Объем продаж		Расходы на продажу, тыс. руб.*
	Количество, шт.	Стоимость, тыс. руб.	Количество, шт.	Стоимость, тыс. руб.	Количество, шт.	Цена, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	23	570	120	3000	115	44	30
Февраль			160	3360	155	41	27
Март			115	3220	90	46	46
Апрель			120	3120	160	42	41
Май			175	3150	160	42	43

Окончание табл. 8.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Июнь			110	3410	120	39	39
Июль			117	3276	110	43	41
Август			130	2990	140	41	35
Сентябрь			130	2860	120	41	32
Октябрь			155	2945	115	40	38
Ноябрь			80	2640	140	42	30
Декабрь			160	3360	140	42	26

* расходы на продажу продукции – услуги по рекламе и транспортировке продукции, оказанные сторонней организацией.

Требуется:

1. Рассчитать остатки готовой продукции на начало каждого месяца отчетного периода (количество и стоимость) – табл. 8.1.

2. Рассчитать себестоимость реализованной продукции, выручку, НДС за каждый месяц отчетного периода – табл. 8.2.

3. Определить величину финансового результата за каждый месяц отчетного периода и за год – табл. 8.2.

4. Отразить процесс продажи продукции на счетах бухгалтерского учета по итогам каждого месяца отчетного периода и года (с использованием субсчетов) – табл. 8.3.

5. Составить оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 «Продажи» и по каждому субсчету, открытому к счету 90, с ежемесячной разбивкой – табл. 8.4–8.8.

Таблица 8.2

Расчет финансового результата от продажи продукции, тыс. руб.

Месяц	Себестоимость реализованной продукции	Выручка	НДС	Расходы на продажу	Финансовый результат
1	2	3	4	5	6
Январь					
Февраль					
Март					
Апрель					
Май					
Июнь					
Июль					

Окончание табл. 8.2

1	2	3	4	5	6
Август					
Сентябрь					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
Итого:					

Таблица 8.3

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, тыс. руб.

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Январь*			
Отражена выручка от продажи продукции			
Списана реализованная продукция по фактической себестоимости			
Начислен НДС на сумму реализованной продукции			
Отражены расходы, связанные с продажей продукции			
Отражен финансовый результат от продажи продукции			
Год			
Закрытие субсчета 90-1			
Закрытие субсчета 90-2			
Закрытие субсчета 90-3			

Примечание. *Хозяйственные операции должны быть указаны в разрезе каждого месяца.

Таблица 8.4

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи», тыс. руб.

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						

Окончание табл. 8.4

1	2	3	4	5	6	7
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.5

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 90-1 «Выручка»

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.6

**Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 90-2
«Себестоимость продаж»**

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						

Окончание табл. 8.6

1	2	3	4	5	6	7
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.7

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 90-3 «НДС»

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.8

**Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 90-9
«Прибыль/убыток от продаж»**

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Задание 2.

Данные о реализации имущества ООО «Компания» в отчетном периоде:

– январь: продан автомобиль за 380 тыс. руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость – 360 000 руб., сумма начисленной амортизации – 92 тыс. руб., расходы, связанные с продажей объекта, – 12 тыс. руб.;

– апрель: продан товарный знак за 80 тыс. руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость – 65 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 9 тыс. руб., расходы, связанные с продажей объекта, – 3 тыс. руб.;

– июль: в связи с моральным износом списан станок, первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., амортизация – 117 тыс. руб., расходы по разборке станке (заработная плата рабочих с начислениями) – 5 тыс. руб. В результате ликвидации станка на склад организации поступил лом (в виде материала), стоимость которого составила 12 тыс. руб.

Требуется:

1. Отразить процесс продажи продукции на счетах бухгалтерского учета по итогам каждого месяца отчетного периода и года (с использованием субсчетов) – табл. 8.9.

2. Составить оборотно-сальдовые ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и по каждому субсчету, открытому к счету 91, с ежемесячной разбивкой – табл. 8.10–8.14.

Таблица 8.9

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, тыс. руб.

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Январь			
Отражена выручка от продажи автомобиля			
Списана остаточная стоимость автомобиля			
Начислен НДС на стоимость реализованного автомобиля			
Отражены расходы, связанные с продажей автомобиля			
Отражен финансовый результат от продажи автомобиля			

Окончание табл. 8.9

1	2	3	4
Апрель			
Июль			
Год			
Закрытие субсчета 91-1			
Закрытие субсчета 91-2			

Таблица 8.10

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91
«Прочие доходы и расходы», тыс. руб.**

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь			280	350		
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.11

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 91-1 «Прочие доходы»

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Январь						
Февраль						

Окончание табл. 8.11

1	2	3	4	5	6	7
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.12

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 91-2 «Прочие расходы»

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Таблица 8.14

**Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 91-9
«Сальдо прочих доходов и расходов»**

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						

Окончание табл. 8.14

1	2	3	4	5	6	7
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

Задание 3.

1. Отразить начисление налога на прибыль по итогам отчетного периода в сумме 2535 тыс. руб.

2. Провести реформацию баланса по итогам отчетного периода.

3. На основе данных заданий 1 и 2 составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» (табл. 8.15).

Таблица 8.15

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 99 «Прибыли и убытки»

Месяц	Остаток на начало периода		Оборот за месяц		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Итого:						

4. Отразить величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в бухгалтерском балансе (табл. 8.16).

Таблица 8.16

Фрагмент бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201_г. ¹	На 31 декабря 201_г. ²	На 31 декабря 201_г. ³
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		8649	6199

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

3. Заполнить фрагмент отчета о финансовых результатах (табл. 8.17) на основе данных заданий 1 и 2. Сумма налога на прибыль.

Таблица 8.17

Фрагмент отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За год 201_г. ¹	За год 201_г. ²
Выручка	2110		20 500
Себестоимость продаж	2120		10 223
Валовая прибыль (убыток)	2100		10 277
Коммерческие расходы	2210		0
Управленческие расходы	2220		0
Прибыль (убыток) от продаж	2200		10 277
Доходы от участия в других организациях	2310		0
Проценты к получению	2320		0
Проценты к уплате	2330		0
Прочие доходы	2340		0
Прочие расходы	2350		125
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		10 152
Текущий налог на прибыль	2410		1503
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		0
Изменение отложенных налоговых активов	2450		0
Прочее	2460		0
Чистая прибыль (убыток)	2400		8649

Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается предыдущий период.

Раздел 9

Отражение информации о собственном и заемном капитале в бухгалтерской отчетности организации

Методические указания по выполнению заданий

Целью практического занятия является изучение порядка раскрытия информации о собственном и заемном капитале в бухгалтерской отчетности.

Для подготовки к практическому занятию необходимо изучить теоретический материал в соответствии со следующим планом:

1. Учет уставного капитала.
2. Учет резервного капитала.
3. Учет добавочного капитала.
4. Учет нераспределенной прибыли (убытка).
5. Учет заемного капитала.
6. Раскрытие информации о собственном капитале в бухгалтерской отчетности.
7. Раскрытие информации о заемном капитале в бухгалтерской отчетности.

Для выполнения *задания 1* студентам необходимо определить корреспонденции счетов по фактам хозяйственной жизни, отражающим изменение собственного и заемного капитала организации. На основе полученных бухгалтерских записей следует составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам, используемым для учета собственных и заемных источников финансирования.

Информация о собственном и заемном капитале отражается в пассиве бухгалтерского баланса.

Раздел III «Капитал и резервы» содержит данные о составе и структуре собственных источников финансирования:

– строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» – кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»;

– строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – стоимость акций (долей), выкупленных у своих акционеров (участников) (дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»). Данные по этой строке указывают в круглых скобках;

– строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» – остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» (субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов»). Отражается увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов в результате их переоценки;

– строка 1350 «Добавочный капитал – кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал» на отчетную дату за исключением сумм дооценки основных средств и нематериальных активов (их показывают по строке 1340);

– строка 1360 «Резервный капитал» – сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 «Резервный капитал», который образован в соответствии с законодательством и учредительными документами организации;

– строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

а) сальдо по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – прибыль прошлых лет и отчетного года по состоянию на отчетную дату, не распределенная между акционерами (участниками);

б) сальдо по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – сумма убытков прошлых лет (отчетного года), не покрытых соответствующими источниками финансирования.

Заемные средства организации в зависимости от сроков погашения отражаются в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств:

– строка 1410 «Заемные средства» – остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, не возвращенных заимодавцам по состоянию на отчетную дату (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

– строка 1510 «Заемные средства» – кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (срок погашения менее года). Кредиты и займы отражают в учете раздельно. В балансе указывается не только сумма кредитов (займов), но и сумма процентов по ним.

В задании требуется заполнить фрагмент бухгалтерского баланса в части рассмотренных выше строк с указанием значений показателей на начало и конец периода.

Подробнее информация о собственном капитале раскрывается в отчете об изменениях капитала, который состоит из трех разделов (табл. 9.1).

Таблица 9.1

Содержание отчета об изменениях капитала

Раздел I «Движение капитала»	По горизонтали отражается структура капитала, по вертикали – операции с капиталом (изменения уставного, добавочного, резервного капитала, акций, выкупленных у акционеров, и показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)). Показатели раздела группируются внутри периода по группам «Увеличение капитала» и «Уменьшение капитала»
Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»	Состоит из трех частей: – капитал всего; – в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); – в том числе другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки. В данном разделе отражаются корректировки собственного капитала в случаях, когда в отчетном году фирма изменила учетную политику или исправила существенные ошибки предыдущих отчетных периодов
Раздел III «Чистые активы»	Приводится информация о размерах чистых активов компании

Для выполнения задания студентам необходимо заполнить первый раздел отчета об изменениях капитала. В нем следует отразить данные об уставном, добавочном и резервном капитале, а также о собственных акциях, выкупленных у акционеров, и о сумме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Данные в форме указывают не только за отчетный, но и за два предыдущих года. Так, в отчете за 2016 г. помимо данных текущего отчетного периода проводят информацию по 2015 и 2014 гг.

Порядок формирования показателей раздела I отчета об изменениях капитала приведен в прил. 5.

Следует помнить о контрольных соотношениях между показателями различных форм бухгалтерской отчетности (прил. 5). Так,

значения отдельных видов капитала, указанные в отчете об изменениях капитала на конец отчетного и двух предыдущих периодов, должны быть равны соответствующим показателям, приведенным в III разделе бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».

Выполнение задания 2 предполагает расчет величины чистых активов организации. Чистые активы – это реальная стоимость имеющегося у общества имущества, ежегодно определяемая за вычетом его долгов. Размер чистых активов определяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» по формуле

$$\text{ЧА} = (\text{стр. 1600} - \text{ЗУ}) - (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{ДБП}),$$

где ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в Балансе отдельно не выделяется и отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности); ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

После определения величины чистых активов необходимо заполнить фрагмент отчета об изменении капитала – раздел 3 «Чистые активы» (строка 3600).

Заполнение фрагментов бухгалтерской отчетности осуществляется в тысячах рублей.

Задание 1.

Данные о составе собственного капитала, а также о величине заемных средств по состоянию на начало отчетного периода, представлены в табл. 9.2.

Таблица 9.2

Состав собственных и заемных средств ООО «Компания» на начало отчетного периода

Счет	Наименование	Сумма, руб.
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	560 000
80	Уставный капитал	300 000
83	Добавочный капитал	120 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	310 000

1. По фактам хозяйственной жизни за отчетный период, приведенным в табл. 9.3, составить корреспонденции счетов.

Таблица 9.3

Факты хозяйственной жизни за отчетный период

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Произведено увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов учредителей	255 000		
2. Принят к учету автомобиль, внесенный П. Г. Саморуковым, в качестве дополнительного вклада в уставный капитал	120 000		
3. Приняты к учету материалы, внесенные А. Г. Петровой, в качестве дополнительного вклада в уставный капитал	50 000		
4. Внесены на расчетный счет денежные средства в качестве дополнительного вклада в уставный капитал от В. Р. Кузнецова	85 000		
5. Отражена нераспределенная прибыль отчетного года	138 000		
6. Сформирован резервный капитал за счет средств нераспределенной прибыли	25 000		
7. Отражена переоценка (дооценка) первоначальной стоимости станка (первоначальная стоимость – 50 тыс. руб., рыночная стоимость – 70 тыс. руб.)	20 000		
8. Отражена переоценка (дооценка) начисленной амортизации по станку (сумма начисленной амортизации – 35 тыс. руб.). Расчет: $(35\ 000/50\ 000) \times 70\ 000 = 35\ 000$	14 000		
9. Начислены проценты по краткосрочному кредиту	55 000		
10. С расчетного счета произведено частичное погашение суммы краткосрочного кредита	280 000		
11. С расчетного счета произведено погашение процентов по краткосрочному кредиту	55 000		
12. На расчетный счет получен кредит со сроком погашения 18 мес.	1 150 000		
13. Начислены проценты по долгосрочному кредиту	51 700		
14. С расчетного счета произведено частичное погашение суммы долгосрочного кредита	255 600		
15. С расчетного счета произведено погашение процентов по долгосрочному кредиту	51 700		

2. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам учета собственных и заемных средств (табл. 9.4).

Таблица 9.4

**Оборотно-сальдовая ведомость
по счетам учета собственных и заемных средств**

Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за отчетный период		Сальдо на конец отчетного периода	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»</i>					
<i>67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»</i>					
<i>80 «Уставный капитал»</i>					
<i>82 «Резервный капитал»</i>					
<i>83 «Добавочный капитал»</i>					
<i>84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»</i>					

3. На основе данных табл. 9.4 заполните фрагмент бухгалтерского баланса (табл. 9.5). Единица измерения – тысячи рублей.

Таблица 9.5

Фрагмент бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201_г. ¹	На 31 декабря 201_г. ²	На 31 декабря 201_г. ³
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			300
Переоценка внеоборотных активов	1340			–
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			105
Резервный капитал	1360			–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			186
Итого по разделу III	1300			591
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	–	–	–
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510		–	498

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

4. На основе данных табл. 9.5 заполните фрагмент отчета об изменении капитала (табл. 9.6). Единица измерения – тысячи рублей.

Таблица 9.6

Фрагмент отчета об изменении капитала

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 20 1__г. ³	3100		()		-		
За 201__г. ² Увеличение капитала – всего:	3210	–	–	–	–		
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	()	()
переоценка имущества	3222	X	X	()	X	()	()

Продолжение табл. 9.6

1	2	3	4	5	6	7	8
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	()	X	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			X		()
уменьшение количества акций	3225	()			X		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	X	X	X	X	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 201__г. ²	3200		()		-		
За 201__г. ¹ увеличение капитала – всего:	3310						
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X		
переоценка имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X	X	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	()	()
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	()	()

1	2	3	4	5	6	7	8
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	()	X	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			X		()
уменьшение количества акций	3325	()			X		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	X	X	X	X	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 201__ г. ¹	3300		()				

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Задание 2.

На основе приведенных ниже данных (табл. 9.7) рассчитайте показатель чистых активов организации и заполните фрагмент отчета об изменении капитала (табл. 9.8).

Таблица 9.7

Показатели деятельности организации

Показатель	Сумма, руб.	
	Предыдущий год	Отчетный период
Стоимость имущества предприятия	2201	3628
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	256	–
Сумма долгосрочных обязательств	359	980
Сумма краткосрочных обязательств	1112	1519
Доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества	–	–

Фрагмент отчета об изменении капитала

3. Чистые активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 201_г. ¹	На 31 декабря 201_г. ²	На 31 декабря 201_г. ³
Чистые активы	3600			403

Примечания:

1. Указывается отчетная дата отчетного периода.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.

Библиографический список

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) № 51-ФЗ от 30.11.1994 // Российская газета. – 1994. – № 238–239.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 14-ФЗ от 26.01.1996 // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) № 146-ФЗ от 26.11.2001 // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 49. – Ст. 4552.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) № 230-ФЗ от 18.12.2006 // Собрание законодательства РФ. – 2006 – № 52 (ч. 1). – Ст. 5496.
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 // Российская газета. – 1998. – № 148–149.
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000 // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
7. Трудовой кодекс Российской Федерации № 197-ФЗ от 30.12.2001 // Российская газета. – 2001. – № 256.
8. Об акционерных обществах : федер. закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 1. – Ст. 1.
9. Об обществах с ограниченной ответственностью : федер. закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 7. – Ст. 785.
10. О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2001 // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
11. О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.
12. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : федер. закон № 129-ФЗ от 08.08.2001 // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (ч. I). – Ст. 3431.
13. О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон № 208-ФЗ от 27.07.2010 // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4177.

14. ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов : утв. постановлением Госстандарта РФ № 359 от 26.12.1994. – М. : Издательство стандартов, 1995.

15. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Минфина РФ № 180 от 01.07.2004 // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 16.

16. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

17. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению : приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.

18. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35.

19. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.

20. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) : приказ Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 // Российская газета. – 2011. – № 87.

21. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.

22. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) : приказ Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 9.

23. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 // Российская газета. – 2001. – № 140.

24. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) : приказ Минфина РФ № 153н от 27.12.2007 // Российская газета. – 2008. – № 22.

25. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : приказ Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 20.

26. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) : приказ Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 10.

27. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : приказ Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9.

28. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – № 23.

29. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.

Учебно-методическая литература

1. Андреева, Т. В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т. В. Андреева. – М. : Флинта, 2016. – 176 с.

2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет / Ю. А. Бабаев, Л. А. Мельникова. – М. : Проспект, 2015. – 424 с.

3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. / Н. П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2013. – 496 с.

4. Потапова, Е. А. Бухгалтерский учет : конспект лекций / Е. А. Потапова. – М. : Проспект, 2014. – 144 с.

5. Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет: практикум: учеб. пособие / Ю. Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – М. : Форум : ИНФРА-М, 2014. – 232 с.

6. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Форум: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.

7. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Л. М. Бурмистрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Форум : ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

8. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. для СПО / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М. : Юрайт, 2016. – 423 с.

9. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / В. Э. Керимов. – 6-е изд. – М. : Дашков и К°, 2013. – 688 с.

10. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2015. – 280 с.

Структура бухгалтерского баланса организации

АКТИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	изобретения
		программы для электронных вычислительных машин
		произведения науки, литературы и искусства
		секреты производства (ноу-хау)
		товарные знаки и знаки обслуживания
		деловая репутация
	Результаты исследований и разработок	
	Основные средства	здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование
		транспортные средства
		инструменты, измерительные и регулирующие приборы
		вычислительная техника
		многолетние насаждения и прочие объекты
		прочее
	Доходные вложения в материальные ценности	имущество для передачи лизинг
		имущество для передачи в аренду
		имущество для передачи в прокат
	Финансовые вложения	акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги
		вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности
		суммы займов, предоставленных организации
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		

АКТИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
Оборотные активы	Запасы	сырье, материалы и другие аналогичные ценности
		животные на выращивании и откорме
		затраты в незавершенном производстве
		готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные
		расходы будущих периодов
		прочие запасы и затраты
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
	Дебиторская задолженность	задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары и услуги
		задолженность подотчетных лиц
		задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал
		прочие дебиторы
	Краткосрочные финансовые вложения	вложения в акции, облигации, осуществленные на срок не более одного года
		вложения в ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года
		займы, предоставленные другим организациям
	Денежные средства	расчетные счета
		касса
		валютные счета
прочие денежные средства		
ПАССИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
Капитал и резервы	Уставный капитал	складочный капитал
		уставный фонд
		вклады товарищей
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)		

АКТИВ		
Раздел	Группа статей	Статьи
	Резервный капитал	резервы, образованные в соответствии с законодательством
		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Долгосрочные обязательства	Заемные средства	долгосрочные (на срок от 1 года) ссуды банка
		ссуды юридических и физических лиц, полученные на срок от 1 года
	Отложенные налоговые обязательства	
	Резервы под условные обязательства	
	Прочие обязательства	
Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты	краткосрочные (на срок до 1 года) ссуды банка
		ссуды юридических и физических лиц, полученные на срок до 1 года
	Кредиторская задолженность	поставщики и подрядчики
		задолженность перед персоналом организации
		задолженность перед государственными внебюджетными фондами
		задолженность по налогам и сборам
		прочие кредиторы
	Доходы будущих периодов	
	Резервы предстоящих расходов	
	Прочие краткосрочные обязательства	

**Формирование показателей отчета
о движении денежных средств**

**Информация для формирования денежных потоков
от текущих операций**

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
Приток денежных средств		
Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	Отражается полученная выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), а также суммы авансов от покупателей за вычетом НДС. Для заполнения строки складываются обороты по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и/или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Отражаются суммы гонораров, арендных, лицензионных, комиссионных и прочих подобных платежей также без НДС. Для этого складываются обороты по дебету счетов 50 (51, 52) в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета
Поступления от перепродажи финансовых вложений	4113	Указываются поступления от перепродажи финансовых вложений. Для заполнения указанной строки берутся обороты по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и/или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующим субсчетам
Прочие поступления	4119	Показываются прочие поступления, не вошедшие в предыдущие строки (например, «свернутая» сумма НДС)
Отток денежных средств		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье,	4121	Отражаются оплаченные организацией товары, материалы, иные

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
материалы, работы, услуги		оборотные активы, а также работы, услуги производственного характера. Для этого необходимо сложить обороты по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетами 60 и (или) 76 (по дебету)
Платежи в связи с оплатой труда работников организации	4122	Отражаются суммы заработной платы, выплаченные работникам организации. Для этого суммируются данные по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов 50 и 51. Кроме того, в составе данных, указываемых в этой строке, должны быть и суммы, подлежащие удержанию из оплаты труда работников (например, суммы начисленного НДФЛ, платежи по исполнительным листам) (письмо Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01). Для этого берутся данные по кредиту счетов учета денежных средств 50, 51 в корреспонденции со счетами учета расчетов: 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»; 76 (в части удержанных сумм из заработной платы работников)
Платежи налога на прибыль организаций	4124	Отражается уплата налога на прибыль (Д 68 К 51)
Прочие платежи	4129	По данной строке организация может отразить, например, суммы уплаченных взносов по обязательному социальному страхованию, уплаченные в бюджет штрафы по налогам и сборам, пени за просрочку налоговых платежей; оплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение компанией условий хозяйственных договоров, суммы, переданные безвозмездно, оплаченные расходы, связанные с получением прочих доходов, и т.п. По этой же строке указывают свернутую сумму НДС, если в результате

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
		сворачивания получилась отрицательная величина. Для заполнения указанной строки берутся обороты по кредиту счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 68 (кроме субсчета «Расчеты по налогу на прибыль»), 69, 71, 73, 86, 91, 98
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Показывают разницу между полученными и уплаченными денежными средствами

Информация для формирования денежных потоков от инвестиционных операций

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
<i>Приток денежных средств</i>		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	Приводятся суммы, которые организация получила от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства и оборудования к установке. Для этого обычно суммируются данные по дебету счетов 50, 51 в корреспонденции со счетами 62 и (или) 76. Сумма средств, поступившая от покупателей, указывается без учета предъявленного им НДС
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	Указываются доходы организации от продажи акций (долей участия) в других организациях. Для этого используются данные по дебету счетов 50, 51 в корреспонденции со счетом 91, субсчет «Прочие доходы» в соответствующей части
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Показывается погашение выданных организацией займов. Для этого используются данные оборота по дебету счетов 50 (51, 52) и кредиту счета 58 субсчет «Займы выданные», 91, субсчет «Прочие доходы»

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	Отражаются поступления в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям. Указанные данные берутся из дебетового оборота по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по дивидендам», со счетом 91 субсчет «Прочие доходы». Суммы процентов, которые были фактически получены в отчетном году от финансовых вложений (например, облигаций, векселей, выданных займов и т.д.), определяются как дебетовый оборот по счетам 50 (51, 52) в корреспонденции с субсчетами «Проценты по векселям», «Проценты по облигациям» и т.п., открытыми к счету 76; 91 субсчет «Прочие доходы»
Прочие поступления	4219	Сумма НДС указывается свернуто
<i>Отток денежных средств</i>		
Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	4221	Отражаются суммы, перечисленные в отчетном году при приобретении основных средств (недвижимости, производственного оборудования и т.д.), нематериальных активов (прав на патенты, изобретения и т.д.), объектов незавершенного капитального строительства. Данные для этой строки формируются из кредитовых оборотов по счетам 50 (51, 52) за вычетом уплаченного НДС в корреспонденции счета 60 и (или) 76 в части приобретения основных средств, нематериальных активов и т.п.
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	Указывают сумму средств, направленных на осуществление долгосрочных финансовых вложений. Для заполнения данной строки необходимы данные из оборота по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетом 5
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	
Прочие платежи	4229	Вписывают средства, израсходованные в рамках инвестиционной деятельности, не учтенные в других строках
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	Указывают разницу между полученными и потраченными денежными средствами

Информация для формирования денежных потоков от финансовых операций

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
<i>Приток денежных средств</i>		
Получение кредитов и займов от других лиц	4311	Указываются суммы, полученные фирмой в виде кредитов и (или) займов. Для заполнения этой строки используются обороты по кредиту счетов 66 и 67 в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств
Поступления денежных вкладов собственников (участников)	4312	Отражаются вклады участников компании, внесенные в отчетном году (оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (58, 76))
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	
Поступления от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314	Отражаются поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг. Для их отражения используются данные по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 66 или 67 по соответствующим субсчетам в зависимости от срока погашения
Прочие поступления	4319	Указывается сумма оборота по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы»
<i>Отток денежных средств</i>		
Платежи собственникам в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	Отражаются суммы, уплаченные собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников (кредитовый оборот по счетам 50 (51, 52...) и дебетовый по счету 75
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, полученных	4323	Указываются погашенные организацией суммы займов, предоставленных другими организациями, а также погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг. Для заполне-

Наименование показателя отчета	Код строки	Информация
от других лиц		ния данной строки используются данные по дебету счетов 66 и 67 в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств. Проценты, уплаченные по займам или кредитам, в строку 4323 не вписывают
Прочие платежи	4329	Показываются данные, не вошедшие в строки 4321–4323. Для заполнения данной строки используются данные по кредиту счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие расходы»
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	Указывают разницу между полученными и потраченными денежными средствами

**Взаимоувязка показателей
форм бухгалтерской отчетности**

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах	
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 4)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 5)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 4)
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 5)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 4 и 5)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 4)
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 5 и 6)	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 5)
Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом об изменениях капитала	
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 6)	Строка 3100 «Уставный капитал» (графа 3)
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала – всего:» (графа 3)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 6)	Строка 3100 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 4)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала – всего:» (графа 4)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 6)	Строка 3100 «Резервный капитал» (графа 6)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала – всего:» (графа 6)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 6)	Строка 3100 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 7)

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка 3200 «Увеличение капитала – всего:» (графа 7)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 6)	Строка 3100 «Итого» (графа 8)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 5)	Строка 3210 «Увеличение капитала – всего:» (графа 8)
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 3)
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 4)
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 5)
Строка 1360 «Резервный капитал» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 6)
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 7)
Строка 1300 «Итого по разделу III» (графа 4)	Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 8)
Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о движении денежных средств	
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 3)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 4)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 3)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 6)	Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» (графа 4)
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (графа 4)
Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 5) (без учета НИОКР)	Строка 5100 (графа 4) – Строка 5100 (графа 5)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 4) (без учета НИОКР)	Строка 5100 (графа 13) – Строка 5100 (графа 14)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 6) (без учета НИОКР)	Строка 5110 (графа 4) – Строка 5100 (графа 5)
Строка 1110 «Нематериальные активы» (графа 5) (без учета НИОКР)	Строка 5110 (графа 13) – Строка 5100 (графа 14)

Строка 1150 «Основные средства» (графа 5)	Строка 5200 (графа 4) – Строка 5200 (графа 5)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 4)	Строка 5200 (графа 12) – Строка 5200 (графа 13)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 6)	Строка 5210 (графа 4) – Строка 5210 (графа 5)
Строка 1150 «Основные средства» (графа 5)	Строка 5210 (графа 12) – Строка 5210 (графа 13)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 5)	Строка 5220 (графа 4) – Строка 5220 (графа 5)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 4)	Строка 5220 (графа 12) – Строка 5220 (графа 13)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 6)	Строка 5230 (графа 4) – Строка 5230 (графа 5)
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (графа 5)	Строка 5230 (графа 12) – Строка 5230 (графа 13)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 5)	Строка 5305 (графа 4) – Строка 5305 (графа 5)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 4)	Строка 5305 (графа 11) – Строка 5305 (графа 12)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 6)	Строка 5310 (графа 4) – Строка 5310 (графа 5)
Строка 1170 «Финансовые вложения» (графа 5)	Строка 5310 (графа 11) – Строка 5310 (графа 12)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5500 (графа 4) – Строка 5500 (графа 5) + Строка 5540 (графа 6)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5500 (графа 12) – Строка 5500 (графа 13) + Строка 5540 (графа 4)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 6)	Строка 5520 (графа 4) – Строка 5520 (графа 5) + Строка 5540 (графа 8)
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5520 (графа 12) – Строка 5520 (графа 13) + Строка 5540 (графа 6)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5550 (графа 4) + Строка 5590 (графа 4)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 4)	Строка 5550 (графа 10) + Строка 5590 (графа 3)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 6)	Строка 5570 (графа 4) + Строка 5590 (графа 5)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (графа 5)	Строка 5570 (графа 10) + Строка 5590 (графа 4)
Строка 1430 «Оценочные обязательства» (графа 5)	Строка 5700 (графа 3)
Строка 1430 «Оценочные обязательства» (графа 4)	Строка 5700 (графа 7)

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах

Наименование строки	Код строки	Информация
Выручка	2110	Оборот по кредиту счета 90 «Продажи» за минусом дебетовых оборотов по субсчетам: субсчету 3 «Налог на добавленную стоимость», субсчету 4 «Акцизы», субсчету 5 «Экспортные (таможенные) пошлины». Выручка отражается с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.д.
Себестоимость продаж	2120	Сумма расходов по обычным видам деятельности, связанным с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Это дебетовый оборот счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Производственные организации, если для оценки готовой продукции не используют плановые цены, то в этой строке отражают фактическую себестоимость готовой продукции, списанную с кредита счета 43 «Готовая продукция» на субсчет 2 «Себестоимость продаж». Сумма при расчете итоговых показателей вычитается и поэтому записывается в круглых скобках.
Валовая прибыль (убыток)	2100	Отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная как разница между показателями строки 2110 «Выручка» и строки 2120 «Себестоимость продаж»
Коммерческие расходы	2210	Затраты, списанные с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», связанные со сбытом продукции, расходы на рекламу, транспортировку готовой продукции (товаров), представительские расходы. Сумма отражается в круглых скобках
Управленческие расходы	2220	Заполняется, если организация, в соответствии с учетной политикой, списывает общехозяйственные расходы с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Показатель отражается в круглых скобках.

Наименование строки	Код строки	Информация
Прибыль (убыток) от продаж	2200	<p>Финансовый результат от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Он рассчитывается по формуле <i>строка 2200 = строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» – строка 2210 «Коммерческие расходы» – строка 2220 «Управленческие расходы».</i></p> <p>Сумма по данной строке должна соответствовать (быть равна) финансовому результату, сформированному на счете 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»</p>
Доходы от участия в других организациях	2310	<p>Отражаются доходы, если они не связаны с обычными видами деятельности, полученные: от участия в уставных капиталах других организаций (например, дивиденды по акциям); от участия в совместной деятельности.</p> <p>Данные доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам, и другим доходам»</p>
Проценты к получению	2320	<p>Суммы процентов, причитающихся организации по приобретенным (полученным) облигациям и векселям, банковским депозитам и по выданным займам и кредитам. Данные доходы отражаются по строке 2320, если они не связаны с обычными видами деятельности.</p> <p>Проценты к получению учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»</p>
Проценты к уплате	2330	<p>Прочие расходы в сумме процентов, которые организация должна уплатить по собственным облигациям и векселям, полученным кредитам и займам, отраженные по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным</p>

Наименование строки	Код строки	Информация
		кредитам и займам». Показатель записывается в круглых скобках.
Прочие доходы	2340	Прочие доходы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данные доходы отражаются за минусом начисленных при продаже налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин
Прочие расходы	2350	Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». Для заполнения строки 2350 нужно суммировать аналитические данные по счету 91-2. Сумма указывается в круглых скобках и вычитается при расчете итоговых показателей
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Финансовый результат, сформировавшийся по итогам отчетного периода, равен: <i>строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» = строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» – строки 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы».</i> Сумма должна быть равна финансовому результату, по счету 99 списанному с сальдо счетов 90-9, 91-9 как разность между доходами и расходами
Текущий налог на прибыль	2410	Отражается сумма налога на прибыль организаций, сформированная отраженная на счете 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» и исчисленная к уплате в бюджет согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный период
В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Отраженные по дебету счета 99, субсчет «Постоянные налоговые обязательства», в корреспонденции с кредитом счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». Исчисляется как разница между оборотами счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)»
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Отражается разница показателей строк 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря отчетного

Наименование строки	Код строки	Информация
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Отражается разница показателей строк 1160 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря отчетного
Прочее	2460	Отражаются суммы, которые не отражены в предыдущих строках, но влияют на финансовый результат отчетного периода. К таким суммам могут быть отнесены: суммы единого налога на вмененный доход; налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения; единого сельхозналога; штрафы и пени по налогу на прибыль организаций и налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов; суммы, уплачиваемые либо возмещаемые в связи с подачей уточненных налоговых деклараций; отражаются суммы штрафов и пеней по налогам и сборам, учтенные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки»
Чистая прибыль (убыток)	2400	По этой строке отражается сумма чистой прибыли организации за отчетный период. Показатель равен сальдо конечному по счету 99 «Прибыли и убытки», который списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при закрытии годового баланса (<i>строка 2400 = строка 2300 – строка 2410 +(-) строка 2430 +(-) строка 2450 – строка 2460</i>)

**Порядок формирования показателей раздела I
отчета об изменениях капитала**

Показатель	Код строки	Информация
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3100	Отражается величина собственного капитала на последний день года, предшествующего предыдущему (сальдо по кредиту счетов 80, 82, 83, 84)
Данные за предыдущий год		
Увеличение капитала – всего	3210	Указываются данные о суммах, на которые увеличились отдельные элементы собственного капитала организации за предыдущий период (обороты по кредиту счетов 80, 82, 83, 84)
В том числе:	3211-3216	Отражается детализация сумм, указанных в стр. 3210. Данные можно вносить только в те поля, которые не содержат знака «х». Заполняется для уточнения причин (источников) увеличения капитала
Уменьшение капитала – всего	3220	Указываются данные о суммах, на которые уменьшились отдельные элементы собственного капитала организации за предыдущий период (обороты по дебету счетов 80, 82, 83, 84)
В том числе:	3221–3227	Отражается детализация сумм, указанных в стр.3220. Данные можно вносить только в те поля, которые не содержат знака «х». Заполняется для уточнения причин уменьшения капитала
Изменение добавочного капитала	3230	Отражается изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом
Изменение резервного капитала	3240	Отражается изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3200	Отражается величина собственного капитала на последний день предыдущего года (сальдо по кредиту счетов 80, 82, 83, 84)

Показатель	Код строки	Информация
Данные за отчетный год		
Увеличение капитала – всего	3310	Указываются данные о суммах, на которые увеличились отдельные элементы собственного капитала организации за отчетный период (обороты по кредиту счетов 80, 82, 83, 84)
В том числе:	3311–3316	Отражается детализация сумм, указанных в стр.3210. Данные можно вносить только в те поля, которые не содержат знака «х». Заполняется для уточнения причин (источников) увеличения капитала
Уменьшение капитала - всего	3320	Указываются данные о суммах, на которые уменьшились отдельные элементы собственного капитала организации за отчетный период (обороты по дебету счетов 80, 82, 83, 84)
В том числе:	3321–3327	Отражается детализация сумм, указанных в стр.3220. Данные можно вносить только в те поля, которые не содержат знака «х». Заполняется для уточнения причин уменьшения капитала
Изменение добавочного капитала	3330	Отражается изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом
Изменение резервного капитала	3340	Отражается изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3300	Отражается величина собственного капитала на последний день отчетного года (сальдо по кредиту счетов 80, 82, 83, 84)

Учебное издание

Технология составления бухгалтерской отчетности

Составители:

Голдина Анна Александровна,
Бадеева Елена Александровна

Редактор *Е. Г. Акимова*,
Технический редактор *С. В. Денисова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 28.07.2017.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 8,14.
Тираж 30. Заказ № 391.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru