

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.01.2023 09:18:21
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480371b3c1a975e6f

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
Политехнический колледж

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебной работе

В.М. Куприенко

«_____» _____ 2019г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для выполнения практических работ

По профессиональному модулю ПМ.04 Составление и использование
бухгалтерской отчётности. МДК 0401 Технология составления
бухгалтерской отчётности

Разработала преподаватель _____ Т.В. Майстревская
Рассмотрено на заседании предметной (цикловой) комиссии
Экономики и управления, сервиса и туризма
Протокол № _____ от «___» _____ 2019 г
Председатель предметной (цикловой) комиссии _____ С.К. Шишхова

1. Цели и задачи освоения дисциплины.

Целью освоения профессионального модуля является формирование у студентов системы знаний и умений для свободной профессиональной ориентации и принятия оптимальных решений в области составления и использования бухгалтерской отчетности. Является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Курс имеет первостепенное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств бухгалтеров. С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен **иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;
- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения профессионального модуля студент должен :

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;

- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;

- ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-6, ОК-8, ОК-9, ПК-4,1; ПК-4.2.

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах

владеть: методами отражения бухгалтерских записей в отчётных регистрах.

- ОК-1, ОК-5, ОК-7, ПК-4,2; ПК-4.3.

Общая трудоёмкость практических работ профессионального модуля составляет 34 часа.

2. Практические занятия, их наименование, содержание и объём в часах.

№ п/п	№ раздела Дисциплины (темы)	Наименование практических занятий	Объём в час.
	ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчётности		34
	МДК 0401 Технология составления бухгалтерской отчётности		34
	Раздел 1 Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ		4
1.	Международные стандарты финансовой отчетности.	Знакомство с международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности .	2
2.	Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности	Изучение состава квартального и годового отчётов на примере организации.	2
	Раздел 2 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации.		12
3.	Инвентаризация важнейший элемент подготовительной работы перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчётности.	Проведение инвентаризации наличия и движения денежных средств и денежных документов в кассе организации.	2
4.	Инвентаризация важнейший элемент подготовительной работы перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчётности	Составление акта проведения инвентаризации по наличию и движению денежных средств и денежных документов. Итоговые записи в учёте по результатам инвентаризации.	2

5.	Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.	Закрытие собирательно распределительных счетов (отражение косвенных затрат). Исчисление калькуляционных разниц, определение фактической себестоимости выпуска готовой продукции.	2
6	Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.	Закрытие финансово-результативных счетов, сопоставление оборотов определение финансового результата деятельности организации на отчетную дату (реформация баланса).	2
7	Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период	Составление оборотных ведомостей по аналитическим счетам (материально-производственные запасы).	2
8	Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период	Составление оборотной ведомости по синтетическим счетам.	2
	Раздел 3 Составление форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.		18
9	Бухгалтерский баланс.	Обработка данных (обороты) Главной Книги для заполнения баланса.	2
10	Бухгалтерский баланс.	Составление баланса, отражение данных Главной Книги по статьям баланса	2
11	Отчет о прибылях и убытках	Отражение итоговых данных по операционным, внереализационным доходам и расходам в отчете о прибылях и убытках.	2
12	Отчет о прибылях и убытках	Составить «отчёт о прибылях и убытках» на основании итоговых учётных данных.	2
13	Отчет об изменениях капитала.	Составление «отчёта об изменении капитала по данным Главной книги.	2
14	Отчет о движении денежных средств.	Составление «отчёта о движении денежных средств в организации».	2
15	Отчет о целевом использовании полученных средств.	Заполнение формы отчета о целевом использовании денежных средств.	2
16	Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	Заполнение табличных форм пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Пояснительная записка.	2

17	Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	Заполнение табличных форм пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Аудиторское заключение.	2
	Итого		34

3. Методические рекомендации (материалы) по изучению профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК 0401 Технология составления бухгалтерской отчетности Лекционный курс (планы занятий)

Раздел 1 Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ

Тема 1.1 Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значение и функции.

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значение и функции. Принципы формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса на предприятии. Она составляется на основании данных всех видов учета – бухгалтерского, статистического и оперативно-технического.

Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается лишь в том случае, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных показателей.

Весь процесс бухгалтерского учета в целом состоит из 4-х основных стадий.

На первой стадии происходит документирование различных хозяйственных фактов (деловых сделок); на второй стадии – учетные данные классифицируются и отражаются на счетах бухгалтерского учета в учетных регистрах, главной книге и т.д. На третьей стадии учетного процесса производится заполнение отчетных форм. На четвертой (заключительной) стадии проводится анализ хозяйственной деятельности организации, результаты которого используются, прежде всего, администрацией для оценки своей деятельности и принятия решений.

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Эта целевая направленность в деятельности является существенной в деловой активности организации. Концептуальной основой бухгалтерской отчетности организаций, ведущих свою деятельность в условиях рынка, является формирование отчетных показателей для внешних пользователей.

Поэтому бухгалтерская отчетность является важной предпосылкой организации эффективных деловых связей всех участников рыночных отношений. Недостаток информации, предоставляемой пользователям отчетности, может существенно ограничить приток дополнительного капитала как одного из источников расширения деятельности организации, если деловые партнеры не могут получить интересующие их сведения о финансовой устойчивости предприятия, его платежеспособности, перспективах развития. Кроме этого, информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности необходима руководству организации для координации своей деятельности и принятия управленческих решений.

Поскольку в условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность служит, с одной стороны, интересам организации представляющей итоговую информацию о результатах своей деятельности, а с другой стороны – интересам всех заинтересованных внешних пользователей этой информации (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т.д.), основными задачами бухгалтерской отчетности являются следующие:

- составление отчетности всеми хозяйствующими субъектами, разных организационно-правовых форм и видов деятельности;
- соблюдение субъектами при составлении отчетности базовых принципов и правил бухгалтерского учета с целью получения достоверной итоговой информации;
- раскрытие в отчетности альтернативных вариантов способов и методов ведения бухгалтерского учета, принятых в учетной политике и влияющих на финансовое состояние организации;
- соответствие международно признанным принципам бухгалтерской отчетности, особенно той, которая представляет интерес для зарубежных инвесторов.

Тема 1.2 Международные стандарты финансовой отчетности.

Особенности Российской системы бухгалтерского учёта и отчётности. Соответствие и требования учёта и отчётности международным стандартам. Влияние инфляции на данные бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Международные стандарты финансовой отчетности относят к таким характеристикам: уместность, понятность, сопоставимость. Стандарт переводится с английского языка как норма, образец. Применительно к нормативной документации по бухгалтерскому учету стандарт означает комплекс документально оформленных правил ведения учета. Международные учетные стандарты определяют основные направления учета и оценки соответствующих объектов учета. Разрабатываются они Комитетом по международным бухгалтерским стандартам при участии Организации Объединенных Наций, ее Экономического и Социального Совета, Комиссии по транснациональным корпорациям, Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности и ряда других организаций. Основное назначение международных учетных стандартов – гармонизация учета и отчетности в различных странах. Каждый стандарт состоит из элементов: номер стандарта, его назначение, основные определения (термины и выражения, используемые в стандарте), ссылки (указания на другие стандарты), содержание, разъяснения (поясняются принципиальные моменты), дата вступления стандарта в силу. К настоящему времени утверждено 35 международных стандартов (№1 – по представлению финансовой отчетности; №2 – по оценке и представлению товаро - материальных запасов на основе фактических издержек за отчетный период; №4 – по учету амортизации и др.). Международные стандарты отличаются гибкостью и предлагают, как правило, альтернативные решения одних и тех же вопросов. Они не являются строго обязательными для всех стран. Большинство стран на основе международных разрабатывают национальные стандарты. Директивы Европейского экономического союза как инструмент гармонизации являются для стран-участниц обязательными, оставляя за ними свободу в выборе решений о конкретных формах и методах включения директив в национальное законодательство. Особо важными директивами в области финансового учета и отчетности являются 4-я и 7-я. В 4-й директиве, принятой 25 июля 1978 года, рассматриваются вопросы годовой финансовой отчетности: формы и структура баланса и счета прибылей и убытков, содержание примечаний к этим документам. 7-я директива (13 июля 1983 года) посвящена консолидированной (сводной) отчетности.

Указанные директивы создали основу для принятия аналогичных в отдельных отраслях экономики (например, 8 декабря 1986 года была одобрена Директива по годовой консолидированной отчетности банков и других финансовых институтов).

Тема 1.3 Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от её принадлежности организации, предприятия, учреждения (форм собственности) и назначения. Основные пользователи отчетности. Существуют различные виды отчетности: В зависимости от промежутков времени, за которые она составляется, различают отчетность месячную, квартальную, годовую. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной (п. 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Квартальная бухгалтерская отчетность составляется за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев. Годовая отчетность формируется за отчетный год и раскрывает все стороны хозяйственной деятельности организации. По своему предмету отчетность подразделяется на *общую и специальную*. Общая отчетность характеризует хозяйственную деятельность предприятия в целом. Специальная отчетность отражает только определенные стороны предпринимательской деятельности (материально-техническое снабжение; состояние расчетов с дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами и т.д.) В зависимости от назначения отчетность может быть внешняя и внутренняя.

Внешняя отчетность служит средством информирования внешних пользователей – заинтересованных юридических и физических лиц о характере деятельности, доходности, имущественном положении организации. Внешняя бухгалтерская отчетность, в соответствии с международной практикой обязательно подлежит опубликованию, поэтому ее еще называют публичной. Внутренняя бухгалтерская отчетность составляется для самого хозяйственного субъекта с целью оперативного и общего управления организацией, и вызвана потребностями хозяйства. В зависимости от степени обобщения данных отчетность подразделяется на первичную, сводную, консолидированную.

Первичная отчетность составляется на основании данных текущего бухгалтерского учета одной организации. Сводную отчетность формируют методом свода (суммирования) организации, имеющие филиалы и подразделения, выделенные на отдельные балансы. Консолидированная отчетность представляет собой отчетность группы взаимосвязанных организаций, находящихся в определенных финансово-хозяйственных взаимоотношениях.

В зависимости от содержания отчетность делится на оперативную, бухгалтерскую (финансовую), статистическую и налоговую.

Оперативная отчетность характеризует отдельные фрагменты деятельности организации и служит для текущего контроля за хозяйственной деятельностью предприятия (отчет кассира о движении наличных денег в кассе, отчет о выполнении отгрузки и плана реализации продукции и т.д.). Ее содержание и назначение определяет сама организация. Для отражения информации в оперативной отчетности используются различные измерители: натуральные, трудовые, стоимостные. Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных синтетического и аналитического учета и подтверждается результатами инвентаризации. Поэтому данные представленные в бухгалтерской отчетности являются более достоверными в отличие от

других видов. Эта отчетность рассматривает финансово-хозяйственную деятельность организации в целом.

Статистическая отчетность составляется по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета на основе единой методики и форм, установленных Госкомстатом РФ.

Она предназначена для обобщения и анализа данных в рамках различных сегментов (отраслей, регионов) или экономики в целом. В ней отражены отдельные стороны деятельности организации.

Налоговая отчетность представляется в органы налоговой службы и характеризует состояние обязательств организации, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей.

Существуют определенные отличия бухгалтерской отчетности от статистической.

Бухгалтерская отчетность характеризует имущество и финансовое положение конкретной организации, и результаты ее хозяйственной деятельности. Каждая организация в данном случае рассматривается как юридически самостоятельный субъект.

В статистической отчетности организация раскрывается не только как отдельный субъект хозяйствования, но и как часть народного хозяйства в целом.

Бухгалтерская отчетность выражается только в стоимостном измерении, в то время как в статистической отчетности используются кроме стоимостных измерителей, еще натуральные и трудовые измерители.

Пользователи бухгалтерской отчетности – это юридические или физические лица, заинтересованные в информации об организации (ПБУ 4/99).

Предприятия всех организационно-правовых форм в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ представляют бухгалтерскую отчетность следующим пользователям:

1. Собственникам предприятия (участникам, учредителям, акционерам) в соответствии с учредительными документами.

2. Органу государственной налоговой службы по месту регистрации предприятия.

3. Территориальным органам государственной статистики по месту регистрации предприятия (только годовую отчетность согласно приказу Росстата от 12.08.08 №185).

4. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

5. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям в соответствии с законодательством. Все пользователи отчетности делятся на внешних и внутренних. К внутренним пользователям относят в основном собственников предприятия, администрацию и работников предприятия. Необходимо отметить, что в новых условиях хозяйствования значительно расширилось число пользователей отчетной информации. Кроме вышеперечисленных внешних пользователей бухгалтерской отчетности, к их числу еще относятся инвесторы, кредиторы предприятия, поставщики, клиенты, общественность и т.д. Такое положение изменяет роль бухгалтерской отчетности, которая превращается в уникальный источник достоверной и надежной финансовой информации о показателях хозяйственной деятельности.

6. организации.

Раздел 2 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности организации.

Тема 2.1 Инвентаризация важнейший элемент подготовительной работы перед составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Подготовительные работы по проведению инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отражение в учёте итоговых данных по инвентаризации. Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, соответствия учетной оценки имущества его реальной (как правило, рыночной) стоимости организации проводят инвентаризацию имущества, денежных средств, средств в расчетах и обязательствах.

При инвентаризации решаются следующие задачи:

- выявляется фактическое наличие объектов длительного пользования, финансовых вложений, материально-производственных запасов, незавершенного производства и денежных средств в целях обеспечения их сохранности;
- определяется фактическое количество использованных на производство материально-производственных ресурсов;
- появляется возможность оценить товарно-материальные ресурсы с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния;
- проверяется соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей, ценных бумаг и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации средств, использования нематериальных активов.

Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации, кроме случаев, когда в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, за исключением имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризацию основных средств можно проводить один раз в 3 года, а библиотечных фондов – один раз в 5 лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений и порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и по каждому материально ответственному лицу.

При проведении инвентаризаций организациям необходимо руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России № 34н от 29.07.98, Методическими указаниями

по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России № 49 от 13.07.95, постановлением Госкомстата России № 88 от 18.08.98 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Для проведения инвентаризаций в организации создаются инвентаризационные комиссии:

- постоянно действующая – организует проведение плановых инвентаризаций, а также выборочных инвентаризаций и проверок в межинвентаризационный период;
- рабочие – непосредственно проводят плановые инвентаризации материальных ценностей и денежных средств в местах их хранения, участвуют в определении результатов инвентаризации;
- по проверке и выборочной инвентаризации – проводят инвентаризации по мере необходимости. В каждом конкретном случае состав комиссии утверждает руководитель организации.

Тема 2.2 Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.

Закрытие счетов затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции (работ, услуг). Определение финансового результата деятельности организации (реформация баланса). Порядок истребования и списания дебиторской и кредиторской задолженностей. Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), -проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства. При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное

количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат. В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в следующей последовательности.

В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Во вторую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживание производства и хозяйства». В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации и закрываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки». При составлении форм бухгалтерской отчетности используются в основном данные Главной книги. Порядок составления отчетных форм подробно изложен в Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности.

Тема 2.3 Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.

Закрытие учетных бухгалтерских регистров; соблюдение техники составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости с целью контроля бухгалтерских записей и подготовки соответствующих форм отчетности.

Для ведения постоянного контроля за качеством (полнота и правильность) учетных записей и для обобщения данных учетной регистрации на счетах бухгалтерского учета на предприятии используют различные приемы, одним из которых является составление оборотных ведомостей. Оборотные ведомости также носят название оборотно-сальдовых, так как их составляют на основании данных счетов об оборотах за месяц и остатках (сальдо) на начало и конец месяца. Оборотную ведомость составляют в конце месяца, и в ней регистрируют обороты и остатки по всем работающим счетам.

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которой на каждый счет отводится отдельная строка.

Последовательно вписывают в оборотную ведомость наименование счета, начальные дебетовый и кредитовый остатки, дебетовый и кредитовый обороты и конечный дебетовый и кредитовый остаток (сальдо). Затем следует проверить правильность подсчитанных конечных сальдо по дебету и кредиту. С этой целью к начальному дебетовому сальдо активных счетов прибавляют дебетовый оборот и вычитают кредитовый оборот, а в пассивных счетах к начальному кредитовому сальдо добавляют кредитовый оборот и вычитают дебетовый оборот. Если полученный остаток не сходится с перенесенным со счета, значит, в счете допущена ошибка при выведении остатка. Следующим этапом является подсчет общих итогов — начальных сальдо, оборотов и конечных сальдо. Результаты расчетов фиксируются внизу под чертой.

Существует три вида оборотных ведомостей:

- 1) По синтетическим счетам, в которую входят все счета
- 2) По аналитическим счетам, которая ведется по каждому счету отдельно
- 3) Шахматная (в ней отражаются только обороты)

Оборотная ведомость по оборотным счетам (применяется, чтобы определить, правильно ли сделана разноска по счетам. Является основным документом при составлении баланса. Достоинство – одна на все счета. В ней содержатся обобщенные сведения о состоянии, изменении и остатках имущества и обязательств организации):

По итогам оборотной ведомости осуществляется проверка учетных записей на синтетических счетах, так по итоговой строке в оборотной ведомости должно быть три пары равенств:

1) остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту (показывает, что итоговая сумма всех средств предприятия на начало периода равна итоговой сумме источников этих средств. Эти цифры отражают баланс предприятия на начало периода);

2) обороты по дебету и кредиту (вытекает из принципа двойной записи, при котором каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов, и если суммы не совпадают, то это свидетельствует об ошибках);

3) остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту (вытекает из равенства итогов средств и их источников и показывает баланс на конец отчетного периода).

Оборотная ведомость по аналитическим счетам за месяц по счету 10 («Материалы») составляют отдельно к каждому синтетическому счету, по которому ведется аналитический учет.

три формы оборотных ведомостей:

1) при ведении натурально-стоимостного учета;

2) при ведении учета только в денежном выражении;

3) при ведении учета по счетам расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета — свод оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, открытым к данному синтетическому счету. Для выявления допущенных ошибок на счетах (например, суммы могут быть записаны не на те счета, к которым они относятся) сверяют итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета с данными соответствующего синтетического счета в оборотной ведомости по синтетическим счетам. Итоги оборотной ведомости по счетам аналитического учета должны равняться итогам по синтетическому счету.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам за месяц по счету 60 («Расходы с поставщиками»)

Слепая ведомость (не показывает сальдо, только обороты):

Если оборотные ведомости составлены правильно, то при сверке в оборотной ведомости по синтетическим счетам должны получиться три пары равных итогов, из которых итоги начальных сальдо должны равняться итогу начального баланса, а итоги оборотов — итогам по журналу регистрации хозяйственных операций. чтобы составить конечный баланс на основе оборотной ведомости, необходимо перенести из нее в таблицу баланса наименования и конечные остатки счетов: дебетовые — в актив, а кредитовые — в пассив.

Раздел 3 Составление форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

Тема 3.1 Бухгалтерский баланс

Методологические и методические аспекты формирования информации в бухгалтерском балансе. Классификации бухгалтерских балансов. Содержание бухгалтерского баланса. Техника составления бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс, модели построения. Особенность оценки статей баланса в условиях

гиперинфляции.

Структура разделов бухгалтерского баланса. Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса. Счета бухгалтерского учета, формирующие информацию бухгалтерской отчетности.

Оценка статей бухгалтерского баланса. Для того чтобы руководить финансово-хозяйственной деятельностью каждое предприятие должно иметь обобщенные данные о своем имуществе. Такое обобщение достигается путем составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения и группировки средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату в денежном выражении.

Баланс (фр. balance – букв. весы) означает равновесие, уравнивание. В бухгалтерском учете слово баланс имеет двойное значение:

- равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующим им, синтетическим счетам, итоги актива и пассива и т.д.;

- это наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Таким образом, бухгалтерский баланс является одним из основных источников информации для широкого круга пользователей о финансовом положении организации за отчетный период.

Данные баланса используются кредитными учреждениями, налоговыми органами, органами статистики, органами государственного управления (Госкомимущества РФ) и т.д.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (ПБУ 4/99 п.18).

Бухгалтерский баланс составляется на последний день отчетного периода. Баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей. Левая часть баланса отражает состав средств по видам (основные средства, производственные запасы, готовая продукция и т.д.) и называется **актив**. В правой части отражаются источники образования этих средств (уставный капитал, ссуды банка, кредиторская задолженность и т.д.), т.е. величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность предприятия, и она называется **пассив**.

Источниками формирования средств предприятия являются обязательства и капитал. **Обязательства** – это средства полученные организацией от кредиторов.

Капитал организации – это средства, полученные от инвесторов, и нераспределенная прибыль как результат эффективной деятельности предприятия. Средства организации равны сумме его обязательств и капитала.

Каждый элемент актива и пассива называется статьей баланса.

^ Балансовая статья – это показатель, характеризующий определенный вид хозяйственных средств (активная статья) или их источников (пассивная статья).

Балансовые статьи сводятся в группы, а группы в разделы. Статьи баланса сгруппированы по разделам по экономическому содержанию (2 раздела в активе баланса и 3 раздела в пассиве).

Актив бухгалтерского баланса включает следующие разделы:

Раздел 1. Внеоборотные активы. Этот раздел состоит из нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений и т.д. Объединение этого имущества в одном разделе обусловлено принадлежностью к наиболее мобильным активам.

Раздел 2. Оборотные активы. В этом разделе содержатся сведения о запасах, НДС по приобретенным ценностям, о дебиторской задолженности организации и краткосрочных финансовых вложениях, о наличии денежных средств. Пассив бухгалтерского баланса состоит из следующих разделов:

Раздел 3. Капитал и резервы. Здесь отражается собственный капитал предприятия – уставный, добавочный, резервный, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Также здесь приведены сведения о собственных акциях, выкупленных у акционеров, о переоценке внеоборотных активов.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства. Этот раздел предназначен для отражения задолженности по долгосрочным кредитам банков и займам, отражения резервов под условные обязательства.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства. Здесь содержится информация о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам и займам, а также данные о кредиторской задолженности. Сюда же отнесены доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

Особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива. Оно обеспечивается тем, что в активе и пассиве отражается одна и та же сумма (все средства предприятия), но в разных группировках. Поэтому общая сумма имущества по составу и размещению всегда равняется общей сумме источников этого имущества.

Итог статей актива и пассива называется валютой бухгалтерского баланса. Это балансовое уравнение можно выразить следующим образом:

Средства = Обязательства + Капитал

Средства организации представлены в активе бухгалтерского баланса, а обязательства и капитал в пассиве, следовательно, общая схема балансового уравнения равна:

$A = K + O = П$, где

A - актив бухгалтерского баланса;

П - пассив бухгалтерского баланса;

K- капитал организации;

O – обязательства организации.

Капитал характеризует стоимость вложений, сделанных в организацию ее собственниками. Иногда этот капитал называют остаточным, т.к. он отражает средства, которые останутся, если собственник выплатит все пассивы. В этом случае балансовое уравнение принимает следующий вид:

Капитал = Средства – Обязательства.

Источником информации для составления баланса служат бухгалтерские счета (главная книга).

2.3. Классификация бухгалтерских балансов

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от функциональной роли и цели их составления. Для более четкого представления о видах балансов рассмотрим их классификацию.

Признаки классификации бухгалтерских балансов:

1. Время составления.
2. Источник составления.
3. Объем информации.
4. Характер деятельности.
5. Форма собственности.

6. Объект отражения.
7. Способ очистки (полнота оценки).
8. Сроки представления.
9. Форма регистров в системе бухгалтерского учета.

В зависимости от функциональной роли бухгалтерские балансы могут быть: вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные или соединительные, saniруемые.

По источникам составления балансы подразделяются на: инвентарные, книжный баланс, генеральный баланс.

По объему информации балансы подразделяются на: единичные, сводные, консолидированные

По объекту отражения балансы делятся на: самостоятельные, отдельные балансы

По способу очистки балансы подразделяются на: баланс – брутто, баланс – нетто. По срокам представления различают балансы месячные, квартальные, полугодовые, за 9 месяцев и годовые.

По форме регистров в системе бухгалтерского учета балансы делятся на: проверочные (простые), оборотные (оборотнo-сальдовые), шахматные.

Тема 3.2 Отчет о прибылях и убытках

Принципы формирования информации в отчете о прибылях и убытках. Содержание и техника составления отчета о прибылях и убытках. Структура формирования информации о финансовых результатах в современном отчете о прибылях и убытках.

Последовательная структура отчета о прибылях и убытках. Формирование показателей финансовых результатов в современном отчете о прибылях и убытках. Доходы от обычной деятельности. Прочие доходы и расходы. Расчет валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли, прибыли на акцию.

Отчёт о финансовых результатах — одна из основных форм бухгалтерской отчётности (форма № 2 — это название применяется с 2012 года), которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты. Начиная с отчётности за 2012 год название «Отчёт о прибылях и убытках» изменено — теперь он называется «Отчёт о финансовых результатах». Кроме того, начиная с отчётности за 2012 год субъекты малого предпринимательства могут использовать упрощённую форму отчёта.

В форме № 2 отражается величина балансовой прибыли или убытка и отдельные слагаемые этого показателя:

прибыль/убытки от реализации продукции;

операционные доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы);

доходы и расходы от прочей внереализационной деятельности (штрафы, безнадежные долги);

Также представлены:

затраты предприятия на производство реализованной продукции по полной или производственной стоимости,

коммерческие расходы, управленческие расходы,

выручка нетто от реализации продукции,

сумма налога на прибыль, отложенные налоговые обязательства (ОНО), активы (ОНА) и постоянные налоговые обязательства (активы) (ПНО(А)), чистая прибыль.

При составлении отчета расчет выручки и других доходов, а также расходов, производится по методу начисления, то есть выручка начисляется тогда, когда у потребителей возникают обязательства по оплате продукции или услуг предприятия. Чаще всего это происходит в момент отгрузки потребителю продукции или предоставления услуг, и сопровождается предъявлением покупателем (заказчиком) соответствующих расчетных документов.

Отчёт о прибылях и убытках является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности предприятия, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

Тема 3.3 Отчёт об изменениях капитала

Цель представления в бухгалтерской отчетности данных о собственном капитале. Состав отчета об изменениях капитала.

Принципы формирования информации в отчете об изменениях капитала. Содержание отчета об изменениях капитала. Структура собственного капитала в разрезе факторов его движения. Влияние изменений учетной политики на составляющие собственного капитала.

Отчёт об изменениях капитала, это документ, являющийся пояснением к бухгалтерскому балансу. Разработана типовая форма 3 отчета об изменениях капитала, скачать форму 3 бухгалтерской отчетности можно в конце статьи. Данную форму можно дорабатывать и изменять под нужды организации. В статье разберем, как заполнить отчет об изменениях капитала на примере оформления унифицированной формы 3. Скачать образец заполнения отчета форма 3 бухгалтерской отчетности можно ниже. Там же вы можете скачать бланк отчета об изменениях капитала.

Назначение отчета об изменениях капитала.

Данный отчет раскрывает подробную информацию о движении уставного, резервного и добавочного капитала, а также отражает информацию об изменениях величины нераспределенной прибыли фирмы (в некоторых случаях непокрытого убытка), доле собственных акций, которые выкуплены у акционеров. В этом отчете указывают корректировки связанные с изменениями в учетной политике организации и исправлении ошибок.

Сдавать бланк отчета обязаны все организации за исключением страховых, бюджетных, кредитных и малых предприятий. Датой составления отчета считается последний календарный день отчетного периода.

Форма №3 представляется в местные налоговые органы ежегодно, сроком не позднее трех месяцев с момента окончания отчетного года. Вместе с указанной формой нужно сдать также отчет о движении денежных средств форма 4. С 2013 года помимо налоговой инспекции бухгалтерскую годовую отчетность обязательно сдавать в органы статистики.

Отчет об изменениях капитала образец заполнения форма 3

Тема 3.4 Отчёт о движении денежных средств

Необходимость формирования информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности и ее назначение. Цель составления отчета о движении денежных средств.

Содержание и информационная структура отчета о движении денежных средств. Определение текущей, инвестиционной, финансовой деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств.

Определение прямого способа составления отчета о движении денежных средств. Определение косвенного способа составления отчета о движении денежных средств. Система показателей отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств должен раскрывать информацию о денежных потоках организации, характеризующую источники поступления денежных средств и направления их расходования. Отчет содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы. Собственники, располагая информацией о денежных потоках, имеют возможность более обоснованно подойти к разработке политики распределения и использования прибыли. Кредиторы могут составить заключение о достаточности средств у потенциального заемщика и его способности генерировать денежные средства, необходимые для погашения обязательств.

В форме № 4 финансовая деятельность сводится к движению денежных средств в результате краткосрочных финансовых вложений: выпуска облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытия ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций и других операций, учитываемых на счете «Финансовые вложения».

Необходимо отдельное раскрытие информации о них в примечаниях к отчету:

текущая (операционная) деятельность;

инвестиционная деятельность;

финансовая деятельность;

чистый денежный поток.

Денежные потоки от текущей деятельности. В этом разделе отчета раскрывается информация об основных поступлениях и платежах организации, ключевым показателем является чистый денежный поток от текущей деятельности.

Потоки денежных средств от текущей деятельности являются, как правило, результатом хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации. К ним относятся:

денежные поступления от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также в виде авансов от покупателей и заказчиков;

поступления от аренды;

прочие поступления, включая возврат средств от поставщиков, поступления из бюджета, от подотчетных лиц, от страховых компаний, комиссионные, суммы, полученные по решению суда, и другие поступления;

денежные платежи поставщикам и прочим контрагентам;

оплата труда и иные выплаты работникам в денежной форме;

отчисления в государственные внебюджетные фонды;

расчеты с бюджетом по причитающимся к уплате налогам, если они не могут быть отнесены к конкретным операциям инвестиционной или финансовой деятельности;

краткосрочные финансовые вложения;

выплата процентов по кредитам;

выплаченные дивиденды;

прочие выплаты, включая перечисления страховым компаниям, выдачу средств подотчетным лицам.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности. Осуществление инвестиционной деятельности характеризуется увеличением активов, которые, как ожидается, будут приносить доход длительное время.

Потоками денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов;

денежные поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг других организаций;

возврат займов, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев;

возврат средств, связанный с заключенными договорами простого товарищества, иные аналогичные поступления;

денежные средства, поступающие в виде дивидендов от участия в капитале других организаций;

денежные средства, направленные на приобретение (создание) внеоборотных активов, включая капитальные вложения, увеличивающие стоимость основных средств и нематериальных активов;

долгосрочные финансовые вложения.

Денежные потоки от финансовой деятельности. В этом разделе отчета отражаются приток и отток денежных средств, связанных с использованием внешнего финансирования в виде кредитов и займов, а также средств от эмиссии акций и иных дополнительных взносов собственников.

Денежными потоками от финансовой деятельности являются:

- денежные поступления от выпуска акций и других долевых инструментов, а также дополнительных вложений собственников;

- поступления от выпуска облигаций, займов, долгосрочных и краткосрочных кредитов;

- целевые финансирование и поступления;

перечисления средств в погашение основной суммы долга по полученным кредитам и займам;

- средства, направленные на выкуп собственных акций.

Хотя в соответствии со стандартами погашение суммы основного долга по предоставленному кредиту рассматривается в составе денежных потоков от финансовой деятельности, уплата процентов по кредиту может включаться в раздел текущей деятельности, поскольку расходы на оплату процентов по предоставленным заемным средствам участвуют в формировании финансового результата.

Тема 3.5 Отчет о целевом использовании полученных средств.

Структура и содержание отчета о целевом использовании полученных средств. Взаимосвязь отчета с другими формами отчетности. Техника заполнения формы отчета о целевом использовании полученных средств. Основная деятельность некоммерческой организации не должна приносить прибыль, следовательно, основными источниками материальных и финансовых средств учреждений данной организационно-правовой формы собственности являются средства юридических и физических лиц. Такие средства, как правило, носят целевую направленность.

Целевые средства юридических и физических лиц, как правило, перечисляются на расчетный или специальный счет (в случае, если осуществляется денежное финансирование учреждения). Иностранные государства перечисляют гранты - предоставление безвозмездно иностранными благотворительными организациями целевых средств в денежной или натуральной форме с последующим отчетом об их исполнении. Получение гранта должно быть подтверждено справкой компетентного органа иностранного государства с заверенным переводом на русский язык о том, что данная благотворительная организация зарегистрирована в установленном порядке в соответствии с законодательством этого иностранного государства.

По всем средствам (денежным и имущественным) целевого назначения составляется смета расходов, отчет об исполнении которой представляется тем лицам (юридическим или физическим), которые выделили данные денежные средства.

Осуществление каких-либо целевых программ некоммерческой организацией обязательно сопровождается составлением сметы доходов и расходов, которая может быть рассчитана на определенный период (от одного до нескольких лет).

Смета представляет собой официальный финансовый документ, в котором постатейно отражены все виды доходов и расходов организации за определенный период деятельности данного учреждения. Данный документ может быть разделен на два: смета доходов и смета расходов или же общий перечень доходов и расходов организации. Характер раскрытия статей (объем и уровень детализации) в смете определяется требованиями к отчетности тех лиц, которые выделили данные средства.

Смета утверждается высшим органом некоммерческой организации. Количество смет соответствует количеству целевых программ.

Смета согласовывается с теми юридическими и физическими лицами, которые выделили средства на реализацию данной программы (учредители, благотворители и т.п.).

Тема 3.6 Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Назначение и целевая направленность пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Определение структуры и содержания пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Пояснительная записка, как составная часть бухгалтерской финансовой отчетности. Аудиторское заключение. Пояснительная записка является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, так же как и другие приложения к бухгалтерскому балансу.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее учетной политике и финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые тем не менее необходимы пользователям бухгалтерской отчетности.

Способ представления информации в пояснительной записке организация определяет самостоятельно. Помимо текста в пояснительной записке могут быть приведены аналитические таблицы, диаграммы и графики.

Условно информацию, подлежащую раскрытию в пояснительной записке, организация может объединить в несколько основных групп.

Информация об организации: структура, основные направления деятельности и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности.

Информация об учетной политике организации и об ее изменениях.

4. Контрольные вопросы и задания для проведения промежуточной аттестации.

Тестовые задания по дисциплине

1. Бухгалтерская отчетность — это...

- А. Система итоговых показателей деятельности организации за отчетный период.
- Б. Обобщение результатов деятельности организации за месяц, квартал, год.
- В. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
- Г. Составление определенных форм отчетности, установленных Минфином Российской Федерации.

2. Что характеризует бухгалтерский баланс?

- А. Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.
- Б. Состав имущества организации.
- В. Источники формирования имущества организации.
- Г. Активы и обязательства организации.

3. Каким методом составляется Отчет о движении денежных средств в Российской Федерации?

- А. В зависимости от принятой учетной политики организации: прямым или косвенным.
- Б. И прямым, и косвенным методами одновременно.
- В. Косвенным методом.
- Г. Прямым методом.

4. Отчетный сегмент это — информация...

- А. По отдельному операционному или географическому сегменту, подлежащая обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности.
- Б. По отдельному операционному сегменту.
- В. По отдельному географическому сегменту.
- Г. Раскрывающая часть деятельности организации по производству определенного товара.

5. В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность?

- А. В течение 90 дней по окончании отчетного года.
- Б. Конкретную дату устанавливает налоговый инспектор.
- В. В течение 60 дней по окончании отчетного года.
- Г. В течение 90 дней, но не ранее 60 дней, по окончании отчетного года.

6. Переоценка валютных статей баланса производится:

- А. На последнее число отчетного года.
- Б. Ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным.
- В. Ежемесячно на последнее число месяца.
- Г. На 15 число каждого месяца.

7. В каком разрезе приводятся показатели Отчета о прибылях и убытках?

- А. За отчетный период и за аналогичный период прошлого года.
- Б. За отчетный период.
- В. За отчетный год и за прошлый год.
- Г. За отчетный квартал и за аналогичный период прошлого года.

8. Что характеризует Отчет о движении денежных средств?

- А. Изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
- Б. Финансовое положение организации на отчетную дату.
- В. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Г. Изменения капитала.

9. В какие адреса представляется консолидированная бухгалтерская отчетность?

- А. Учредителям и местным органам статистики.
- Б. Учредителям, местным органам статистики и налоговой инспекции.
- В. Учредителям головной организации. Иным пользователям в случаях, установленных законодательством РФ или по решению головной организации.
- Г. Учредителям головной организации и дочерних (зависимых) предприятий.

10. Какие формы отчетности включаются в консолидированный бухгалтерский отчет?

- А. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка.
- Б. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, приложения к ним.
- В. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Приложение к балансу. Отчет о движении денежных средств.
- Г. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, пояснительная записка.

11. Какова периодичность составления пояснительной записки?

- А. Один раз в месяц.
- Б. Ежеквартально.
- В. Ежегодно.
- Г. Организация вправе самостоятельно определять периодичность предоставления пояснительной записки в составе бухгалтерской отчетности.

5. Методические рекомендации по выполнению практических занятий

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема: Международные стандарты финансовой отчетности.

Цель: ознакомиться с международными стандартами бухгалтерской отчетности.

Задание: произвести сравнительный анализ содержания отдельных МСФО с ПБУ Российского учета и отчетности.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема: Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цель: Изучение состава квартального и годового отчетов на примере организации.

Задание: Составить бухгалтерский баланс ЗАО «Алиса» на 1 января 20__ г.

Данные для выполнения задачи.

Состав хозяйственных средств ЗАО «Алиса» по состоянию на 1 января 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Здание офиса	180 000
2.	Добавочный капитал	216 000
3.	Материалы разные на складе	63 000
4.	Нераспределенная прибыль отчетного года	84 000
5.	Легковой автомобиль	87 000
6.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечения	13 000
7.	Авансы, полученные от покупателя	17 000
8.	Уставный капитал	700 000
9.	Патент на изобретение	22 000
10.	Задолженность прочих дебиторов	8 000
11.	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 000
12.	Топливо	4 000
13.	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16 000
14.	Вычислительная техника	45 000
15.	Резервный капитал	60 000
16.	Авансы выданный	13 500
17.	Готовая продукция на складе	42 500
18.	Задолженность перед бюджетом	40 000
19.	Денежные средства на расчетном счете	93 000
20.	Продукция, незаконченная обработка	6 000
21.	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22.	Задолженность по оплате труда	55 000
23.	Авторское право на программу ЭВМ	32 000
24.	Задолженность поставщикам за материал	45 000
25.	Задолженность работников организации по суммам, полученным им в кассе на хозяйственные нужды	2 000
26.	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27.	Право пользования земельным участком, находящегося в	111 000

	собственности организации	
28.	Здание производственного цеха	305 000
29.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30 000
30.	Денежные средства в кассе	4 600
31.	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32.	Грузовой автомобиль	120 000
33.	Денежные средства на валютном счете	25 000
34.	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35.	Машины и оборудование	146 000
Контрольная сумма		1 400 000

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3,4

Тема: Инвентаризация важнейший элемент подготовительной работы перед составлением финансовой (бухгалтерской)

Цель: усвоение основных принципов отражения в учете результатов инвентаризации

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи выявить инвентаризационные разницы и заполнить инвентаризационно-сличительную ведомость.

Выписка из инвентаризационной описи № 2 товарно-материальных ценностей

№ п.п.	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед.изм.	Цена за единицу (руб., коп)	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма (руб., коп.)
1.	Шпилька	шт.	25-00	58	1450
2.	Пузырь подъемный	шт.	85-00	53	4505
3.	Болты	шт.	17-00	50	850
4.	Втулка	шт.	54-00	31	1674
5.	Заклепки	шт.	45	1,564	70-38
6.	Пружина	шт.	10-80	42	453-60
7.	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	48-00
8.	Лист медный	кг.	135-00	15	2025-00

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации:

№ п.п.	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед.изм.	Цена за единицу (руб., коп)	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма (руб., коп.)
1.	Шпилька	шт.	25-00	58	1450
2.	Пузырь подъемный	шт.	85-00	53	4505
3.	Болты	шт.	17-00	50	850
4.	Втулка	шт.	54-00	31	1674
5.	Заклепки	шт.	45-10	1,564	70-38
6.	Пружина	шт.	10-80	42	453-60
7.	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	48-00
8.	Лист медный	кг.	135-00	15	2025-00

2. На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризации комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии:

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

недостача по штырям подъемным – 6 шт. на сумму 51 рубль;

излишки по пружине – 7 шт. на сумму 7 руб. 56 копеек;

Недостача по штырям подъемным возникла:

Халатность кладовщика – 2 шт. на сумму 17 руб.

Виновник не установлен – 4 шт. на сумму 34 рубля.

Излишки возникли в сумме 7 руб. 56 коп. в результате неправильного оприходования при поступлении на склад.

Задание 2.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен – инженер В.П.Малевич; материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Решением комиссии: сумма потерь от недостачи второго компьютера списываются на издержки производства.

Первоначальная стоимость каждого компьютера – 24000 руб.

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера – 2790 руб.

Рыночная стоимость каждого компьютера – 30000 руб.

Инженером В.П.Малевичем внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба – 8000 руб., уплачено через Сбербанк – 17000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

Задание 3.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств у ЗАО «Спорт» выявлены следующие отклонения фактического наличия от учетных данных:

1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму – 16000 руб.

2. Недостача бильярдного стола первоначальной стоимостью – 32000 рублей, износ на момент инвентаризации – 19000 руб., конкретные виновники не установлены.

3. Не оприходованный и не оплаченный на момент инвентаризации пульт управления к вычислительному центру, стоимость которого счета поставщика составляет 15000 руб., в том числе НДС – 2500 руб.

Задача 4.

Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по списанию инвентаризационных разниц.

Хозяйственные операции

Номер операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	Сличительная ведомость Приходятся выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	1100
2.	Сличительная ведомость Отражается в учете недостача материалов по фактической себестоимости	5200

3.	Решение инвентаризационной комиссии Списывается недостача по назначению: - в пределах нормы естественной убыли - сверх нормы естественной убыли: по рыночной цене на виновное лицо на разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью	900 5000 700
4.	Приходный кассовый ордер Поступило от зав.складом в погашение недостачи	3500
5.	Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью относится на финансовый результат	?

Задание 5.

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Учет заготовления и приобретения материалов на предприятии ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов», а отклонение в стоимости приобретенных материалов – на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

По состоянию на 1 марта на счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 50000 руб., на счете 16 «Отклонение в себестоимости материалов – 1000 руб.

Хозяйственные операции за март

Номер операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	Счет-фактура № 14 ОАО «Комплект» Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	8000 1000
2.	Счет фактура № 132 ОАО «Арион» Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	14000 2800
3.	Счет-фактура № 121 ОАО «Автосервис» - стоимость перевозки - НДС	3600 720
4.	Приходный ордер № 10-11 Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	22000
5.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: ОАО «Комплект» ОАО «Арион» ОАО «Автосервис»	?
6.	Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков	
7.	Ведомость начисления заработной платы Начислена оплата труда за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	1500

8.	Расчет ЕСН Начислен единый социальный налог с заработной платы по погрузочно-разгрузочным работам	?
9.	Справка бухгалтерии Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?
10.	Лимитно-заборные карты, требования Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы; - на производство - на содержание оборудования основных цехов - вспомогательному цеху - общехозяйственным службам	9000 1900 1300 1000
11.	Ведомость инвентаризации Отражаются в учете инвентаризационные разницы в оценке по учетным ценам: - излишки материалов - недостача материалов	600 800
12.	Расчет бухгалтерии Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости их по учетным ценам: - на производство продукции - на содержание оборудования основных цехов - вспомогательному цеху - общехозяйственным службам - на недостачу материалов	? ? ? ? ?
13.	Решение инвентаризационной комиссии Списывается недостача материалов на виновное лицо (зав.складом К.П.Крылов): - стоимость по рыночным ценам - фактическая себестоимость - разница между оценкой по рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	980 ? ?
14.	Приходный кассовый ордер Принято в кассу от зав.складом К.П.Крылова в погашение недостачи материалов	980
15.	Справка бухгалтерии Списана на финансовые результаты разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостачи материалов	?
16.	Справка бухгалтерии Списаны по назначению расходы по обслуживанию производства и управления	?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5,6

Тема: Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.

Цель: Освоить методику закрытия собирательно распределительных счетов (отражение косвенных затрат). Исчисление калькуляционных разниц, определение фактической себестоимости выпуска готовой продукции. Закрытия финансово-результативных счетов,

сопоставление оборотов определение финансового результата деятельности организации на отчетную дату (реформация баланса)

Методические рекомендации по закрытию счетов.

Важным этапом подготовительной работы для составления бухгалтерского баланса является закрытие в конце года всех операционных счетов (калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих и финансово-результативных). До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, проверена правильность этих записей.

Закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с максимальным количеством встречных затрат.

В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляется в следующей последовательности:

- 1) при наличии брака окончательные потери со счета 28 списывают на счета 23 и 20, счет 28 закрывается (Дт 20, 23 Кт 28);
- 2) далее распределяют общепроизводственные расходы вспомогательных производств, исчисляют себестоимость работ и услуг вспомогательных производств, определяют и распределяют калькуляционные разницы между фактической и плановой себестоимостью работ и услуг вспомогательных производств между потребителями (Дт 10, 20, 25, 26, 44, 90 Кт 23);
- 3) затем распределяю расходы будущих периодов (Дт 20, 25, 26, 44 Кт 97), общепроизводственные (Дт 20 Кт 25) и общехозяйственные расходы (Дт 20 или 90 Кт 26); и закрывают счета 25, 26
- 4) затем калькулируют себестоимость продукции основного производства: вначале отрасли растениеводства (Дт 10, 43 Кт 20/1), а затем животноводства (Дт 10, 11, 43 Кт 20/2) и промышленного производства (Дт 10, 43 Кт 20/3);
- 5) после этого осуществляют списание затрат обслуживающих производств и хозяйств (Дт 90 Кт 29);
- 6) уточняется учет капитальных вложений.

Процедура отражения финансового результата деятельности организации включает следующие этапы:

- 1) закрытие субсчетов, открываемых к счету 90, на субсчет 90/9:

Дт 90/1 Кт 90/9

Дт 90/9 Кт 90/2, 3, 4;

- 2) закрытие субсчетов, открываемых к счету 91, на субсчет 91/9:

Дт 91/1 Кт 91/9

Дт 91/9 Кт 91/2;

- 3) списание чистой прибыли (убытка) отчетного года на счет 84:

Дт 99 Кт 84 – чистая прибыль

Дт 84 Кт 99 – чистый убыток.

После указанной процедуры все субсчета счетов 90, 91 и счета 90, 91, 99 не должны иметь сальдо.

Задание 1. Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150000
2.	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17000
3.	Списана прибыль от продажи нематериальных активов	20000
4.	Получены штрафы, пени, неустойки	6000
5.	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15000

6.	Поступили средства от сдачи в аренду основных средств	12000
7.	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8000
8.	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11000
9.	Отражена сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5000
10.	Списываются потери от стихийных бедствий: - материалов - готовой продукции -расходы на оплату труда по ликвидации последствий	9000 3000 2000
11.	Списываются убытки от недостач и хищений	10000
12.	Отражена отрицательная курсовая разница	7000
13.	Списываются прочие доходы и расходы	определить
14.	Начислен налог на прибыль	определить
15.	Списывается финансовый результат (реформация баланса)	определить

Задание 2. Отразить на счетах операции и определить финансовый результат
Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Поступили штрафные санкции на расчетный счет	45000
2.	Уплачен штраф за поставку	2500
3.	Получена прибыль от продажи продукции	53000
4.	Начислен налог на прибыль	11400
5.	Поступила арендная плата	3500
6.	Получена выручка от продажи продукции в том числе НДС-18%	138500
7.	Определена себестоимость продаж	69800
8.	Управленческие расходы	15600
9.	Оплачены проценты за кредит	6000
10.	Списаны коммерческие расходы на стоимость продаж	17500
11.	Начислен налог на прибыль	определить
12.	Списывается финансовый результат (реформация баланса)	определить

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

Тема: Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.

Цель: усвоение порядка отражения хозяйственных операции в системе аналитических счетов. Составление оборотных ведомостей по аналитическим счетам.

Задание. а). Открыть аналитические счета количественно-суммовой формы к синтетическому счету «Материалы».

Наименование аналитического счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синтетич.счет	
		Приход		Расход		Остаток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						

1.							
2.							
	Итого						
Сверка с итогами синтетического счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»							

Исходные данные.

Остатки по счетам на 01 апреля.

Наименование синтетического счета	Сумма, руб.
Основные средства	1800 000
Материалы	295 000
Расчетные счета	1615 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1380 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	250 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20 000
Расчеты по оплате труда	60 000
Уставный капитал	2000 000

Расшифровка остатка по счету «Материалы»

№ счета	Наименование аналитического счета	Ед. измер.	Цена за ед.	Количество	Сумма,руб.
1.	Амортизаторы	шт.	100	500	50000
2.	Втулки	шт	80	1000	80000
3.	Вкладыши	шт.	300	550	165000
	Итого				295000

Расшифровка остатка по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ счета	Наименование аналитического счета	Сумма, руб.
1.	Экспериментальный завод	550000
2.	Объединение «Сталь»	830000
	Итого	1380000

Хозяйственные операции за апрель

№№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	С расчетного счета перечислено поставщикам: - экспериментальному заводу	150000	
2.	- объединению «Сталь»	300000	
3.	Оприходованы на склад поступившие от экспериментального завода: - амортизаторы 800 шт. - вкладыши 200 шт.		

4.	Отпущены в ремонтный цех для выполнения ремонтных работ:		
	- амортизаторы 100 шт.		
5.	- втулки 150 шт.		50000
6.	- вкладыши 80 шт.		15000
7.			5000
8.	Приняты на склад от объединения «Сталь»:		
	- втулки 1000 шт.		
	- амортизаторы 500 шт.		
9.	Начислена зарплата рабочим ремонтного цеха за выполненные работы	15000	
	Начислены страховые взносы на зарплату ремонтных рабочих	60000	
10.	Удержан подоходный налог из зарплат	80000	45000
11.	Приняты на склад сэкономленные при ремонте:		45000
	- втулки 20 шт.		
	- вкладыши 10 шт.		
	С расчетного счета перечислено:		
	- органам социального страхования и обеспечения		
	- экспериментальному заводу		
	- объединению «Сталь»		
	Получено в кассу с расчетного счета		
	Выдана зарплата ремонтным рабочим		
	Всего		

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

Тема: Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период.

Цель работы: усвоение порядка отражения хозяйственных операции в системе синтетических счетов. Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам.

Задание.

- Открыть счета синтетического учета учебной формы, записать в них начальное сальдо.
- Произвести записи на счетах хозяйственных операций за месяц.
- Подсчитать обороты и вывести остатки.
- Составить оборотно-сальдовую и шахматную оборотную ведомости.

Оборотно-сальдовая ведомость

Наименование синтетических счетов	Сальдо на		Обороты за		Сальдо на	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
...						
...						

Итого						

Шахматная оборотная ведомость

кредит дебет							Итого по дебету
	...						
	...						
	...						
	...						
	...						
Итого по кредиту							

д). Проверьте наличие в оборотно-сальдовой ведомости трех равенств и объясните их.

е). Сверьте итоги оборотных ведомостей аналитического учета с итогами соответствующих синтетических счетов (см. практическую работу № 6). Сделайте выводы.

Исходные данные представлены в практической работе № 6.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9,10

Тема: Бухгалтерский баланс.

Цель: обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Задание: Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ОАО «Олимп»

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
	Задолженность перед ТФОМС	13 120	16 640
	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
	Топливо	300 000	340 800
	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
	Запасные части	130 200	199 700
	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
	Готовая продукция	151 000	376 000
	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870

	НДС	139 000	114 000
	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
	Задолженность по НДС	13 400	18 700
	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
	Основные материалы	548 500	650 300
	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
	Производственное оборудование	5 370 000	5 301 400
	Сумма амортизации производственного оборудования	120 000	123 400
	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
	Затраты в незавершённом производстве, всего		
	В том числе:		
	- материалы	27 210	5 180
	- заработная плата	22 700	19 040
	- ЕСН	8 081,2	6 778,24
	- амортизация	20 008,8	2 001,76
	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
	Расходы будущих периодов	-	42 000
	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев	40 000	42 640
	Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	-	?
	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050
	Величина уставного капитала	4 000 000	4 000 000
	Задолженность перед ФСС РФ	16 400	20 800
	Исключительная компьютерная программа	129 750	124 980
	Сумма амортизации компьютерной программы	4 750	4 980
	Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал	171 000	-
	Сумма долгосрочного кредита	-	148 000
	Доходы будущих периодов	-	73 600

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11,12

Тема: Отчёт о прибылях и убытках (отчёт о финансовых результатах).

Цель: обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Задание: Составить Отчёт о прибылях и убытках ООО «Олимп» по данным:

Предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. За июнь месяц в учёте предприятия отражены следующие хозяйственные операции: на производство продукции переданы со склада предприятия

- материалы = 30 480 руб.
- полуфабрикаты собственного производства = 7 940 руб.
- начислена заработная плата основного персонала предприятия = 21 325 руб.
- начислены страховые платежи с заработной платы основного персонала = ?
- списаны ОПР в себестоимость продукции = 19 080 руб.
- сумма ОХР в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма ОХР за период составила = 27 140 руб.
- выпущена готовая продукция по фактической себестоимости = ?
- отгружена готовая продукция по фактической себестоимости покупателю = 80 000 руб.
- отражена выручка от продажи продукции = 254 430 руб. с НДС
- выделен НДС из состава выручки = ?
- по извещению покупателя списана себестоимость проданной отгруженной продукции = 64 000 руб.

1. приобретены товары у оптово – розничной фирмы:
 - отражена стоимость поступивших товаров без НДС = ?
 - отражена сумма НДС = ?
 - всего стоимость = 144 280 руб.
 - списана себестоимость проданных за период товаров = 90 210 руб.
 - отражена продажная стоимость товаров = 342 200 руб. с НДС
 - выделен НДС из состава выручки от продажи товаров = ?
2. сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.
3. начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.
4. отражены результаты инвентаризации склада ТМЦ:
 - выявлена недостача материалов по балансовой стоимости = 3 480 руб.
 - сумма недостачи списана на финансовые результаты предприятия = ?
 - выявлен излишек товаров в сумме = 2 420 руб.
 - излишек оприходован в качестве дохода предприятия = ?
5. начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.
6. на остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.
7. продан копировальный аппарат:
 - выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС
 - первоначальная стоимость = 20 730 руб.
 - сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.
8. списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.
9. начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.
10. начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.
11. отражены результаты пожара на предприятии:
 - сумма страхового возмещения = 70 240 руб.
 - остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.
13. сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13

Тема 5. Отчёт об изменениях капитала.

Цель: обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта об изменениях капитала, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Задание: Необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов , определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия.

2. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» за отчётный период

Исходные данные:

А. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

	Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
			На 31 декабря 2003года	На 1 января 2004 года
		Уставный капитал	150 000	150 000
		Резервный капитал	60 000	60 000
		Добавочный капитал	500 000	?
		Нераспределённая прибыль отчётного года	250 000	?
			550 000	X

Б. хозяйственные операции по изменению капитала предприятия за отчётный 2013 год

п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
	Отражены результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января отчётного года, всего: В том числе:			
	- по основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке:			
	* сумма дооценки первоначальной стоимости			25 000
	* сумма дооценки амортизационных отчислений			8 000
	* сумма уценки первоначальной стоимости			13 000
	* сумма уценки амортизационных отчислений			6 000
	- по основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке:			
	* сумма уценки первоначальной стоимости			27 000
	* сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей дооценки первоначальная стоимость данных объектов была увеличена на 23 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 9 000 руб.)			11 000
	- по основным средствам, ранее подвергавшимся уценке:			
	* сумма дооценки первоначальной стоимости			40 000
	* сумма дооценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей уценки первоначальная стоимость данных объектов была уменьшена на 35 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 10 000 руб.)			12 500
	Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора			20 000

	Прибыль отчётного периода присоединена к нераспределённой прибыли в результате реформации баланса			?
	Начислены дивиденды из чистой прибыли предприятия (по решению Собрания учредителей 80% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов)			?
	Произведены отчисления в резервный капитал (в учётной политике предприятия зафиксировано, что размер отчислений в резервный капитал составляет 5% от чистой прибыли)			?
	Увеличен уставный капитал путём дополнительного выпуска акций (среди учредителей размещено 1 000 акций номинальной стоимостью 450 руб./шт, рыночная стоимость – 480 руб./шт)			
	Отражён эмиссионный доход по оп.5			
	Увеличен уставный капитал за счёт средств добавочного капитала (по решению Собрания учредителей часть добавочного капитала в сумме 35 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала)			?
	Выкуплены акции по требованию акционеров (выкуплено 55 шт., номинальная стоимость 450 руб./шт., рыночная стоимость 420 руб./шт.)			?
	Выкупленные акции аннулированы			?
	Уменьшен уставный капитал путём уменьшения номинальной стоимости акций			25 000

Раздел I «Изменения капитала»
«Отчёт об изменениях капитала» (тыс.руб.)

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	Код					
Остаток на 31 декабря предыдущего года						
Отчётный год						
Результат переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 31 января отчётного года						
Результат от пересчёта иностранных		X		X	X	

валют						
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	()	
Отчисления в резервный капитал		X	X		()	
Увеличение величины капитала:						
* дополнительного выпуска акций				X	X	
* увеличения номинальной стоимости акций			()	X	X	
* реорганизации юридического лица			X	X	X	
Уменьшение величины капитала за счёт:						
* уменьшения номинала акций		()	X	X	X	()
* уменьшения количества акций		()	X	X	X	()
* реорганизации юридического лица		()	X	X	()	()
Остаток капитала на 31 декабря отчётного года						

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14

Тема 6. Отчёт о движении денежных средств.

Цель: обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о движении денежных средств, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Задание: на основании данных по поступлению и выбытию денежных средств составить Отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. сальдо по счетам на 01 января 2013 года, руб.

п/п	Наименование счёта	Сальдо	
		Дебетовое	Кредитовое
	«Касса» счёт 50	1 000	-
	«Расчётный счёт» счёт 51	150 000	-
	Итого	?	?

2. данные об операциях по движению денежных средств за январь 2013 г., руб.

п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
-----	---------------------	-------	--------	-------------

Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2004 года продукцию			400 000
Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2004 года			8 000
Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы			900
Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования			900 000
Перечислено поставщику оборудования из средств кредита			780 000
Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции			1 000 000
Перечислено с расчётного счёта за приобретённые:			
- облигации (срок погашения 8 месяцев)			70 000
- акции (срок погашения 36 месяцев)			95 000
На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев)			7 950
Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ			58 000
Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)			35 000
Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы			8 000
Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов			59 000
В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём			15 000
Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия			10 420
Перечислены с расчётного счёта:			
- налоги и сборы бюджету			140 120
- единый социальный налог			3 140
Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2005 года			18 380
Поступила выручка от продажи промышленного оборудования			100 950
Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев)			30 180
Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов			120 500
Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы			3 260
Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком			18 490
Выдана из кассы материальная помощь работнику			10 000

	Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля)			95 000
	Выплачен аванс поставщику ТМЦ			800 000

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15,16,17.

Тем: Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчёту о прибылях и убытках.

Цель: обобщение теоретических знаний и практических навыков формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах, использования Пояснений для оценки и принятия деловых решений.

Занятие предполагает устную беседу по вопросам, практическую работу по заполнению Пояснений.

6. Вопросы, задания, тесты для текущего контроля знаний

Тестовые задания

1. Функции управления на предприятии реализуются при помощи информации, полученной в системе:
 1. Бухгалтерского учета;
 2. Статистического учета;
 3. Оперативного учета;
 4. Бухгалтерского, статистического и оперативного учета.
2. Какой бухгалтерский баланс составляется по итогам года?
 1. Сводный;
 2. Текущий;
 3. Заключительный;
 4. Разделительный.
3. К какой группе средств относятся готовые изделия?
 1. Собственные;
 2. Оборотные;
 3. Заемные;
 4. Внеоборотные.
4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при перечислении с расчетного счета задолженности поставщикам за полученные материалы и топливо?
 1. Д-т 10 К-т 51;
 2. Д-т 10 К-т 60;
 3. Д-т 60 К-т 51;
 4. Д-т 51 К-т 60.
5. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?
 1. В I разделе актива;
 2. В II разделе актива;
 3. В V разделе актива;
 4. В III разделе актива;
6. Какой счет является забалансовым счетом?
 1. Счет 10 «Материалы»
 2. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
 3. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 4. Счет 50 «Касса»
7. Произведенная организацией готовая продукция оценивается ею в текущем учете по:
 1. Рыночной стоимости;
 2. Стоимости изготовления;
 3. Договорной стоимости;
 4. Стоимости прошлого отчетного периода.
8. К какой группе средств относится право пользования землей?
 1. Денежные средства;
 2. Нематериальные активы;
 3. Основные средства;
 4. Производственные запасы.

9. Списание денежных средств с расчетного счетов организации оформляется первичным документом:

1. Приходным кассовым ордером;
2. Объявлением на взнос наличными;
3. Расходным кассовым ордером;
4. Платежным поручением.

10. Определите, какая хозяйственная операция относится к процессу заготовления?

1. Д-т 10 К-т 60;
2. Д-т 50 К-т 51;
3. Д-т 43 К-т 10;
4. Д-т 20 К-т 10.

Тестовые задания

1. Что понимается под хозяйственным учетом?

1. Упорядоченная система наблюдения, сбора, регистрации, оценки и обработки полученной информации её заинтересованным пользователям;
2. Управление отдельными хозяйственными процессами на базе полученной первичной учетной документации;
3. Хозяйственный учет – это бухгалтерский учет;
4. Хозяйственный учет – это управленческий учет;

2. Как подразделяется вся учетная информация?

1. Оперативная и бухгалтерская;
2. Бухгалтерская и статистическая;
3. Бухгалтерская и экономического анализа;
4. Оперативная, бухгалтерская и статистическая.

3. К какой группе средств относятся основные средства?

1. Оборотные;
2. Заемные;
3. Внеоборотные;
4. Собственные.

4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при выдаче денег в подотчет?

1. Д-т 50 К-т 71;
2. Д-т 71 К-т 50;
1. Д-т 70 К-т 55;
2. Д-т 70 К-т 50.

5. В каком разделе баланса отражается кредиторская задолженность?

1. В V разделе пассива;
2. В I разделе актива;
3. В III разделе пассива;
4. В II разделе актива.

6. Какой счет является забалансовым счетом?

1. Счет 01 «Основные средства»;
2. Счет 001 «Арендованные основные средства»;
3. Счет 10 «Материалы»;
4. счет 02 «Амортизация основных средств».

7. На базе, какого вида хозяйственного учета сформировался управленческий учет?

1. Бухгалтерского и статистического;
 2. Бухгалтерского и оперативного;
 3. Бухгалтерского;
 4. Статистического и оперативного.
8. К какой группе источников формирования имущества относится Уставный капитал?
1. Собственный капитал;
 2. Долгосрочные обязательства;
 3. Краткосрочные обязательства;
 4. Финансовые вложения.
9. Ответственность за формирование учетной политики организации возлагается:
1. Руководителя и главных специалистов;
 2. Руководителя и главного бухгалтера;
 3. Руководителя;
 4. Главного бухгалтера.
10. Определите, какая операция относится к процессу производства?
1. Д-т 20 К-т 10;
 2. Д-т 10 К-т 60;
 3. Д-т 60 К-т 51;
 4. Д-т 90 К-т 99;

Тестовые задания

1. Назовите цель составления вступительного баланса.
 1. Подтвердить имущество ликвидированной организации;
 2. Первый баланс организации на дату ее регистрации;
 3. Подтвердить имущество организации, на начало отчетного периода;
 4. Для планирования хозяйственной деятельности организации.
2. Чем вызвано равенство актива и пассива баланса?
 1. Сущность двойной записи;
 2. В балансе приведены активы организации, с одной стороны, по их видам, а с другой по – источникам их формирования;
 3. Соблюдением одного из определяющих принципов бухгалтерского учета - наличием денежного измерителя;
 4. Как актив, так и пассив баланса формируется на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату.
3. К какой группе средств относится товарный знак фирмы?
 1. Собственные;
 2. Оборотные;
 3. Заемные;
 4. Внеоборотные.
4. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при поступлении материальных запасов от поставщика?
 1. Дт 10 Кт 66;
 2. Дт 10 Кт 60;
 3. Дт 43 Кт 60;
 4. Дт 50 Кт 60.
5. В каком разделе баланса отражаются денежные средства?
 1. В V разделе пассива;

2. В I разделе актива;
 3. В III разделе пассива;
 4. Во II разделе актива.
6. Какой счет является забалансовым счетом?
1. 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
 2. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 3. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 4. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
7. Какие инвентаризации относятся к плановым инвентаризациям?
1. Проводимые внезапно;
 2. Проводимые по требованию вышестоящих организаций;
 3. Проводимые при смене материально ответственного лица;
 4. Проводимые в установленные сроки.
8. К какой группе средств относятся основные материалы?
1. Производственные запасы;
 2. Денежные средства;
 3. Нематериальные активы;
 4. Основные средства.
9. Определите природу счета 02 «Амортизация основных средств» по структурной классификации счетов
1. Группа отражающих счетов. Подгруппа счета регулирующие;
 2. Группа основных счетов. Подгруппа счета фондовые.
 3. Группа операционных счетов. Подгруппа счета сопоставляющие;
 4. Группа финансовых счетов. Подгруппа счета финансово-результативные.
10. Определите, какая операция относится к учету процесса продаж и формирования финансового результата
1. Дт 90 Кт 43;
 2. Дт 20 Кт 10;
 3. Дт 43 Кт 20;
 4. Дт 10 Кт 60.

Тестовые задания

1. Бухгалтерская отчетность — это...
 - А. Система итоговых показателей деятельности организации за отчетный период.
 - Б. Обобщение результатов деятельности организации за месяц, квартал, год.
 - В. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
 - Г. Составление определенных форм отчетности, установленных Минфином Российской Федерации.
2. Что характеризует бухгалтерский баланс?
 - А. Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.
 - Б. Состав имущества организации.
 - В. Источники формирования имущества организации.
 - Г. Активы и обязательства организации.
3. Каким методом составляется Отчет о движении денежных средств в Российской Федерации?
 - А. В зависимости от принятой учетной политики организации: прямым или косвенным.
 - Б. И прямым, и косвенным методами одновременно.

- В. Косвенным методом.
Г. Прямым методом.
4. Отчетный сегмент это — информация...
- А. По отдельному операционному или географическому сегменту, подлежащая обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности.
 - Б. По отдельному операционному сегменту.
 - В. По отдельному географическому сегменту.
 - Г. Раскрывающая часть деятельности организации по производству определенного товара.
5. В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность?
- А. В течение 90 дней по окончании отчетного года.
 - Б. Конкретную дату устанавливает налоговый инспектор.
 - В. В течение 60 дней по окончании отчетного года.
 - Г. В течение 90 дней, но не ранее 60 дней, по окончании отчетного года.
6. Переоценка валютных статей баланса производится:
- А. На последнее число отчетного года.
 - Б. Ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным.
 - В. Ежемесячно на последнее число месяца.
 - Г. На 15 число каждого месяца.
7. В каком разрезе приводятся показатели Отчета о прибылях и убытках?
- А. За отчетный период и за аналогичный период прошлого года.
 - Б. За отчетный период.
 - В. За отчетный год и за прошлый год.
 - Г. За отчетный квартал и за аналогичный период прошлого года.
8. Что характеризует Отчет о движении денежных средств?
- А. Изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
 - Б. Финансовое положение организации на отчетную дату.
 - В. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.
 - Г. Изменения капитала.
9. В какие адреса представляется консолидированная бухгалтерская отчетность?
- А. Учредителям и местным органам статистики.
 - Б. Учредителям, местным органам статистики и налоговой инспекции.
 - В. Учредителям головной организации. Иным пользователям в случаях, установленных законодательством РФ или по решению головной организации.
 - Г. Учредителям головной организации и дочерних (зависимых) предприятий.
10. Какие формы отчетности включаются в консолидированный бухгалтерский отчет?
- А. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка.
 - Б. Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, приложения к ним.
 - В. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Приложение к балансу. Отчет о движении денежных средств.
 - Г. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, пояснительная записка.

Учебно-методическое и информационное обеспечение

а) основная литература:

1. Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 336 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/454283>
2. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. - 288 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/484739>
3. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Кучма В.Н. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>
4. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478840>
5. Мизиковский, И.Е. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. - 384 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473834>
6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г. В. Савицкая. - Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. - 376 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>
7. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2017. - 232 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950172>
8. Щербакова, В.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник / Щербакова В.И. - М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. - 352 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478836>

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. www.buhdalt.ru –комментарии и консультации – Официальные материалы для бухгалтера.
2. www.buhdalt.ru-**профессиональный** журнал для бухгалтера- Бухгалтерский.учёт.
3. <http://www.glavbukh.ru/> Практический журнал для бухгалтера «Главбух».
4. <http://www.garant.ru> Справочно-правовая система «ГАРАНТ»
5. <http://base.consultant.ru> Справочно-правовая система «Консультант плюс»
6. <http://www.kodeks.ru/> Справочно-правовая система «Кодекс».
7. <http://www.klerk.ru/buh/> Бухгалтеру /Клерк.Ру.
8. www.minfin.ru Министерство финансов РФ Информационно – правовая система «Гарант»