

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Факультет дистанционного обучения (ФДО)

Г. А. Золотарева

СОПРОВОЖДЕНИЕ БИЗНЕСА: УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Методические указания
по выполнению контрольной работы
и организации самостоятельной работы**

Томск 2020

Корректор: А. Н. Миронова

Золотарева Г. А.

Сопровождение бизнеса: учет и отчетность : методические указания по выполнению контрольной работы и организации самостоятельной работы / Г. А. Золотарева. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2020. – 78 с.

© Золотарева Г. А., 2020
© Оформление.
ФДО, ТУСУР, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1 Методические указания по выполнению контрольной работы	6
1.1 Задание № 1 «Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса»	7
1.2 Задание № 2 «Заполнение бухгалтерского отчета»	17
2 Требования к оформлению отчета по контрольной работе	45
3 Пример решения и оформления задачи	46
4 Общая характеристика самостоятельной работы по дисциплине	50
5 Задания для самостоятельного решения	55
Литература	62
Приложение А Образец титульного листа	63
Приложение Б Форма бухгалтерского баланса	64
Приложение В Порядок заполнения бухгалтерского баланса	65
Приложение Г Отчет о финансовых результатах	74
Приложение Д Отчет о движении денежных средств	76
Приложение Е Отчет об изменениях капитала	79

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития экономики бухгалтерская (финансовая) отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп пользователей, прежде всего хозяйствующих субъектов.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности становятся аргументом в диалоге при принятии финансовых решений. Это, в свою очередь, определяет необходимость расширения пояснений и дополнений к формам отчетности, в которых приводятся количественные характеристики, конкретизирующие информацию основных отчетных форм. В свою очередь, отчетность формируется на основании различных видов учета. Постоянные изменения отчетности и правил учета различных объектов обусловили необходимость непрерывного обновления знаний ее состава и структуры, а также правил ее формирования. Понимание методологических основ учета в организациях – важное условие грамотного решения задач, возникающих в хозяйственной практике.

Настоящие методические указания соответствуют требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и содержанию рабочей программы дисциплины.

В рамках изучения дисциплины необходимо выполнить одну контрольную работу. Цель контрольной работы – углубление и закрепление практических навыков, касающихся теоретических знаний по вопросам концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России; порядка нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России; состава отчетности организации; назначения форм и методов их составления; информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности; сводной и консолидированной отчетности.

Выполнение контрольной работы предполагает письменное решение студентами заданий. Методические указания содержат варианты контрольной работы и пример решения задания. Успешное выполнение контрольной работы предполагает надлежащее решение студентом задания одного из предлагаемых вариантов контрольной работы.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа включает выполнение двух заданий по заполнению форм бухгалтерской отчетности. Первое задание посвящено заполнению бухгалтерского баланса и отражению влияния хозяйственных операций на его изменение. Во втором задании нужно заполнить один из бухгалтерских отчетов (Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях капитала).

В каждом задании представлено 15 вариантов. Выбор варианта осуществляется по общим правилам с использованием следующей формулы:

$$V = (N \times K) \text{ div } 100,$$

где V – искомый номер варианта,

N – общее количество вариантов,

K – код варианта,

div – целочисленное деление.

При $V = 0$ выбирается максимальный вариант.

Номер варианта для первого и второго заданий совпадает и, таким образом, является общим для всей контрольной работы.

Для выполнения заданий необходимо пользоваться учебным пособием по дисциплине, а также другими литературными и нормативно-правовыми источниками по тематике «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

По итогам выполнения контрольной работы необходимо составить отчет и передать его на проверку преподавателю. Требования к оформлению отчета изложены в п. 2 настоящего пособия, образец титульного листа представлен в приложении А.

1.1 Задание № 1 «Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса»

Для выполнения задания № 1 предусмотрена специальная форма баланса с полем для отражения операций (приложение Б¹). В данной форме в отдельной вкладке находятся правила работы с учебным электронным балансом. Методические указания по порядку заполнения баланса размещены в приложении В.

Исходные данные представлены в таблицах 1.1 и 1.2. Если в таблицах стоит знак (–), это означает, что данной операции в этом варианте нет, если стоит знак (?), данную сумму надо рассчитать.

Задание

По данным таблиц 1.1 и 1.2 в специальной форме:

- составить вступительный баланс;
- найти пропущенные суммы в журнале хозяйственных операций;
- отразить операции в зеленом поле, при этом на каждую операцию отведена отдельная колонка (номер операции должен соответствовать номеру колонки);
- получить баланс на 31 января 20XX г. (если операции введены правильно, должен получиться автоматически).

¹ Форма баланса размещена в электронном курсе.

Исходные данные по вариантам к заданию № 1

Таблица 1.1 – Остатки по счетам на 1 января 20XX г., тыс. руб.

Наименование	Номер счета	Варианты				
		1	2	3	4	5
Основные средства	01	743,94	1500	1550	1560	3600
Амортизация основных средств	02	317,02	37	239	140	1100
Нематериальные активы	04	88,15	–	–	–	60
Амортизация нематериальных активов	05	25,82	–	–	–	4
Материалы	10	94,75	20	40	30	575
НДС по приобретенным ценностям	19	–	10	–	–	320
Основное производство	20	150,94	12	114	16	–
Готовая продукция	43	130,68	–	200	25	–
Касса	50	1,05	20	22	15	4
Расчетный счет	51	173,2	108	150	120	1080
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 Кт	94,3	180	200	210	1920
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Дт	112,8	150	220	330	700
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	160,8	20	30	10	220
Расчеты по налогам и сборам	68 Кт	70,78	100	105	110	186
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Кт	–	205	158	109	304
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	87,2	160	420	255	800
Расчеты с подотчетными лицами	71 Дт	0,81	12	14	16	10
Расчеты с прочими кредиторами	76	–	60	56	57	328
Уставный капитал	80	620,4	400	550	500	600
Резервный капитал	82	–	–	467	–	200
Добавочный капитал	83	–	590	–	461	420
Нераспределенная прибыль	84	120,0	80	85	260	267

Продолжение таблицы 1.1 (варианты 6–10)

Наименование	Номер счета	Варианты				
		6	7	8	9	10
Основные средства	01	1400	1420	1450	1600	1610
Амортизация основных средств	02	433	390	280	295	480
Нематериальные активы	04	–	–	330	30	–
Амортизация нематериальных активов	05	–	–	30	5	–
Материалы	10	32	54	24	28	70
НДС по приобретенным ценностям	19	35		–	5	
Основное производство	20	18	20	21	18	17
Готовая продукция	43	120	30	–		50
Касса	50	14	10	13	19	18
Расчетный счет	51	130	125	128	140	124
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 Кт	210	488	110	206	215
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Дт	448	660	250	235	350
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	15	30	18	20	20
Расчеты по налогам и сборам	68 Кт	112	127	90	85	76
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Кт	59	45	47	52	62
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	298	156	390	225	229
Расчеты с подотчетными лицами	71 Дт	18	13	4	8	6
Расчеты с прочими кредиторами	76	130	112	200	215	58
Уставный капитал	80	480	500	440	415	550
Резервный капитал	82	58	41	28	70	75
Добавочный капитал	83	200	130	110	120	–
Нераспределенная прибыль	84	220	313	477	375	480

Окончание таблицы 1.1 (варианты 11–15)

Наименование	Номер счета	Варианты				
		11	12	13	14	15
Основные средства	01	1480	1490	1524	1529	1423
Амортизация основных средств	02	473	559	520	355	140
Нематериальные активы	04	120	–	–	220	–
Амортизация нематериальных активов	05	20	–	–	30	–
Материалы	10	36	54	58	65	60
НДС по приобретенным ценностям	19	–	–	24	–	–
Основное производство	20	26	27	23	28	30
Готовая продукция	43	150	210	188	80	40
Касса	50	16	13	17	19	20
Расчетный счет	51	156	238	149	155	180
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 Кт	270	221	358	440	420
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Дт	330	252	450	300	340
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	95	112	105	175	163
Расчеты по налогам и сборам	68 Кт	16	8	19	15	22
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Кт	54	69	48	45	65
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	342	281	185	305	184
Расчеты с подотчетными лицами	71 Дт	28	25	26	24	18
Расчеты с прочими кредиторами	76	110	140	100	150	220
Уставный капитал	80	500	450	480	440	400
Резервный капитал	82	65	–	–	95	–
Добавочный капитал	83	–	59	48	–	47
Нераспределенная прибыль	84	397	410	596	400	450

Таблица 1.2 – Хозяйственные операции за январь 20XX г., тыс. руб.

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	1	2	3	4	5
1. Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование	100	50	–	–	180
2. Получено оборудование от поставщика	–	220	–	130	–
3. Оплачен счет поставщика за материалы	–	140	500	550	236
4. Получены материалы от поставщика	–	240	480	55	–
5. Начислена зарплата рабочим	60	235	150	180	110
6. Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	–	35	45	–	28
7. Начислена зарплата управленческому персоналу предприятия	25	150	180	110	45
8. Удержан из заработной платы НДФЛ	7	39	51	28	23
9. Израсходованы материалы на основное производство	65	180	420	520	80
10. Начислена амортизация по производственным основным средствам	32	30	35	50	26
11. Начислена амортизация по основным средствам заводоуправления	15	8	10	3	12
12. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам	5	–	2	–	–
13. Начислена амортизация по нематериальным активам	2	–	–	–	2
14. Начислены страховые взносы во ВБФ по всем категориям работников (30% от начисленной заработной платы)	?	?	?	?	–
15. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	200	510	750	650	230

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	1	2	3	4	5
16. Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	170	490	700	640	200
17. Начислено покупателям к оплате, включая НДС	240	700	1016	925	320
18. Начислен НДС с реализации (20%)	?	?	?	?	?
19. Поступила от покупателей оплата за продукцию	180	830	1000	1200	250
20. Начислена к получению арендная плата, включая НДС	30	—	15	—	—
21. Начислен НДС по арендной плате	?	—	?	—	—
22. Перечислен с расчетного счета НДФЛ	—	40	65	—	28
23. Перечислены с расчетного счета страховые взносы во ВБФ	25,5	120	135	40	54
24. Перечислена заработная плата работникам с расчетного счета	60	360	—	300	181
25. Начислен условный расход (условный налог на прибыль)	?	?	?	?	?
26. Начислен отложенный налоговый актив с суммы превышения амортизации основных средств над суммой, принимаемой для налогообложения прибыли, составившей: для вариантов № 2 и № 5 – 45 тыс. руб., для варианта № 4 – 60 тыс. руб.	—	?	—	?	?
27. Произведены отчисления в резервный капитал	25	—	—	40	—

Продолжение таблицы 1.2 (варианты 6–10)

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	6	7	8	9	10
1. Поступила от покупателей оплата за продукцию	700	850	750	850	730
2. Получено оборудование от поставщика	—	300	—	240	—
3. Оплачен счет поставщика за материалы	180	380	520	—	450
4. Получены материалы от поставщика	200	350	480	550	490
5. Начислена зарплата рабочим	150	120	210	190	250
6. Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	25	—	—	—	28
7. Начислена зарплата управленческому персоналу предприятия	50	80	45	—	140
8. Удержан из заработной платы НДФЛ	26	25	35	28	52
9. Израсходованы материалы на основное производство	190	340	420	470	460
10. Начислена амортизация по производственным основным средствам	10	12	15	25	20
11. Начислена амортизация по основным средствам заводоуправления	—	6	7	9	8
12. Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды, командировки, выдачу заработной платы	240	350	250	270	270
13. Начислена амортизация по нематериальным активам	—	—	3	2	—
14. Начислены страховые взносы во ВБФ по всем категориям работников (30% от начисленной заработной платы)	?	?	?	?	?

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	6	7	8	9	10
15. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	430	585	730	780	820
16. Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	400	550	690	785	810
17. Начислено покупателям к оплате, включая НДС	600	792	952,2	1111,6	1476
18. Начислен НДС с реализации (20%)	?	?	?	?	?
19. Выдано в подотчет из кассы на хозяйственные нужды	10	12	14	20	18
20. Начислены проценты за пользование долгосрочным банковским кредитом	—	—	8	—	5
21. Налог на имущество (на счет 91)	12	30	—	—	25
22. Перечислен с расчетного счета НДФЛ	35	—	—	—	—
23. Перечислены с расчетного счета страховые взносы во ВБФ	—	—	45	40	
24. Выдана из кассы заработная плата	225	310	235	255	234
25. Начислен условный расход (условный налог на прибыль)	?	?	?	?	?
26. Начислено отложенное налоговое обязательство с суммы превышения амортизации основных средств в налоговом учете над суммой, амортизации в бухгалтерском учете, составившей: для варианта № 7 – 50 тыс. руб.; для варианта № 9 – 60 тыс. руб.	—	?	—	?	—
27. Начислены дивиденды учредителям за счет нераспределенной прибыли	200	—	—	150	—

Окончание таблицы 1.2 (варианты 11–15)

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	11	12	13	14	15
1. Поступила от покупателей оплата за продукцию	1100	750	320	900	800
2. Зачислен на расчетный счет дол-госрочный заем	1000	1200	650	500	400
3. Оплачена задолженность по-ставщикам	300	500	450	530	580
4. Получены материалы от постав-щика	220	310	350	390	430
5. Начислена зарплата рабочим	120	150	180	300	140
6. Начислена зарплата управленче-скому персоналу цеха	–	–	30	70	–
7. Начислена зарплата управленче-скому персоналу предприятия	40	–	–	–	55
8. Удержан из заработной платы НДФЛ	15	18	26	42	25
9. Израсходованы материалы на ос-новное производство	180	150	190	400	380
10. Начислена амортизация по про-изводственным основным сред-ствам	12	17	25	35	15
11. Начислена амортизация по ос-новным средствам заводоуправле-ния	–	20	–	–	–
12. Получены наличные денежные средства в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы	300	280	320	380	250
13. Начислена амортизация по не-материальным активам	4	–	–	3	–
14. Начислены страховые взносы во ВБФ по всем категориям работ-ников (30% от начисленной зара-ботной платы по всем категориям)	?	?	?	?	?
15. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция	480	300	410	760	600

Содержание хозяйственных операций	Варианты				
	11	12	13	14	15
16. Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	480	290	400	735	595
17. Начислено покупателям к оплате, включая НДС	691	418	552	1146,6	928,2
18. Начислен НДС с реализации (20%)	?	?	?	?	?
19. Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы	—	23	24	—	9
20. Начислены проценты за пользование долгосрочным банковским кредитом	—	25	30	—	15
21. Налог на имущество (на счет 91)	3	—	—	12	—
22. Перечислен с расчетного счета НДФЛ	40	—	20	—	28
23. Перечислены с расчетного счета страховые взносы во ВБФ	—	44	—	35	—
24. Выдана из кассы заработная плата	220	260	280	400	245
25. Начислен условный расход (условный налог на прибыль)	?	?	?	?	?
26. Приобретены нематериальные активы у частного лица через подотчетное лицо	50	—	—	100	250
27. Часть прибыли организации направлена на начисление премии работникам	—	80	220	—	—

1.2 Задание № 2 «Заполнение бухгалтерского отчета»

Методические указания для решения заданий по заполнению Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (приложение Г) заполняется на основании счетов 90 «Продажи» (строки отчета 2110–2200), 91 «Прочие доходы и расходы» (строки отчета 2310–2350), 99 «Прибыли и убытки» (строки отчета 2300–2400), 84 «Нераспределенная прибыль (убытки)» (строки отчета 2400, 2460), 68 «Налог на прибыль» (строки отчета 2410–2450).

Для заполнения Отчета открываются счета 90, 91, 99, 84, 68, а также дополнительный счет 44 «Расходы на продажу». Для удобства заполнения формы Отчета рекомендуется заполнять к каждой сумме комментарий по содержанию операции. Рекомендуемая форма счетов для отражения операций показана в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Форма счета с комментариями

№ операции и комментарий	Дт 90 Кт (91, 99 и др.)	№ операции и комментарий

Хозяйственные операции за период надо отразить на одном из открытых счетов. Например, хозяйственные операции:

1. Отражены расходы на упаковку готовой продукции – 120 тыс. руб.
2. Списаны коммерческие расходы на реализацию – 120 тыс. руб.
3. Отражена продажа материалов – 50 тыс. руб.
4. Списана себестоимость проданных материалов – 55 тыс. руб.

Отражение на счетах:

№ операции и комментарий	Дт	90	Кт	№ операции и комментарий
2. Комм. расходы	120			

№ операции и комментарий	Дт	91	Кт	№ операции и комментарий
4. Себестоимость материалов	55		50	3. Выручка (продажа)

№ операции и комментарий	Дт	44	Кт	№ операции и комментарий
1. Тара	120		120	2. Списание

*Методические указания для решения заданий по заполнению**Отчета о движении денежных средств*

Отчет о движении денежных средств (приложение Д) заполняется на основании счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

Для заполнения Отчета открываются счета 50, 51, 52. Для удобства заполнения формы Отчета рекомендуется заполнять к каждой сумме комментарий по виду движения (деятельности) денежных средств и содержанию операции. Рекомендуемая форма счетов показана в таблице 1.3. Операции, которые не отражаются в Отчете о движении денежных средств, на счете отражаются без комментария.

Хозяйственные операции за период надо отразить на одном из открытых счетов. Например, хозяйственная операция: поступила выручка от покупателей продукции на расчетный счет в сумме 250 тыс. руб. – на счете будет выглядеть следующим образом:

№ операции и комментарий	Дт	51	Кт	№ операции и комментарий
1. Текущ. деят-ть, выручка	250			

*Методические указания для решения заданий по заполнению
Отчета об изменениях капитала*

Отчет об изменениях капитала (приложение Е) заполняется на основании счетов 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непогашенный убыток)», 86 «Целевое финансирование», 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для заполнения Отчета открываются указанные счета. При необходимости открывают дополнительные счета для отражения операций. Для удобства заполнения формы Отчета рекомендуется к каждой сумме заполнять комментарий по содержанию операции. Рекомендуемая форма счетов показана в таблице 1.3.

Хозяйственные операции за период надо отразить на одном из открытых счетов. Если операция касается двух из открытых счетов, то отражается одновременно на двух счетах. Например, хозяйственная операция: произведена переоценка нематериальных активов в сумме 250 тыс. руб. – на счете будет выглядеть следующим образом:

№ операции и комментарий	Дт	83	Кт	№ операции и комментарий
		250		1. Переоценка ОС

Варианты для задания № 2

Вариант 1

Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Хозяйственные операции ООО «База» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 7400 тыс. руб.
2. Начислено покупателям к оплате, включая НДС, – 10 656 тыс. руб.
3. Начислен НДС – ?
4. Общехозяйственные расходы списаны на объем продаж – 440 тыс. руб.
5. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, – 50 тыс. руб.
6. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 100 тыс. руб.
7. Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу, в том числе НДС, – 12 тыс. руб.
8. Списаны расходы на продажу – ?
9. Списан финансовый результат от продажи – ?
10. Реализовано оборудование (оставшийся срок службы – 14 месяцев):
 - стоимость реализации, включая НДС, – 540 тыс. руб.;
 - НДС по реализации – ?
 - первоначальная стоимость реализованного оборудования – 720 тыс. руб.;
 - амортизация реализованного оборудования – 70 тыс. руб.
11. Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора – 30 тыс. руб.

12. Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС, – 30 тыс. руб.

13. Начислен НДС по арендной плате – ?

14. Начислена амортизация по основным средствам в аренде – 10 тыс. руб.

15. Начислены банком проценты по депозиту – 35 тыс. руб.

16. Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 120 тыс. руб.

17. Оприходована готовая продукция, выявленная в результате инвентаризации – 16 тыс. руб.

18. Начислен налог на имущество – 24 тыс. руб.

19. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

20. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) – ?

21. Начислен отложенный налоговый актив с суммы вычитаемой временной разницы в связи с продажей недоамортизированного оборудования – ?

22. Списано отложенное налоговое обязательство за год – 5,760 тыс. руб.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Вариант 2

Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Хозяйственные операции ООО «База 1» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость выполненных работ – 2650 тыс. руб.

2. Признана выручка от сдачи выполненных работ, в том числе НДС, – 4134 тыс. руб.

3. Начислен НДС – ?

4. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 160 тыс. руб.

5. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, – 45 тыс. руб.

6. Списаны коммерческие расходы по рекламе продукции – ?

7. Списан финансовый результат от продаж – ?

8. Продан объект незавершенного строительства:

– учетная стоимость – 600 тыс. руб.;

– стоимость реализации, в том числе НДС, – 864 тыс. руб.;

– НДС – ?

9. Списаны переданные безвозмездно основные средства:

– первоначальная стоимость – 150 тыс. руб.;

– амортизация – 140 тыс. руб.;

– остаточная стоимость – ?

10. Сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 40 тыс. руб.

11. Проведена переоценка кредиторской задолженности поставщику, выраженной в валюте (10 тыс. долл.) (1 долл. на предыдущую отчетную дату был равен 68 руб., на отчетную дату – 67,5 руб.) – ?

12. Начислены проценты по долгосрочному кредиту – 25 тыс. руб.

13. Начислен налог на имущество – 22 тыс. руб.

14. Начислено комиссионное вознаграждение банку за операции с ценными бумагами – 12 тыс. руб.

15. Аннулированы собственные акции номинальной стоимостью 50 тыс. руб., выкупленные у акционеров за 65 тыс. руб., – ?

16. Оприходовано оборудование к установке, выявленное как неучтенное при инвентаризации, – 120 тыс. руб.

17. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

18. Принята к учету приобретенная у поставщика компьютерная программа автоматизации бухгалтерского учета – 25 тыс. руб.

19. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) – ?

20. Начислено постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных расходов на рекламу (всего расходов – 70 тыс. руб., сверх нормы – 15 тыс. руб.) и стоимости безвозмездно переданных основных средств – ?

21. Начислен отложенный налоговый актив по сумме резерва под снижение стоимости материальных ценностей – ?

22. Начислено отложенное налоговое обязательство по приобретенной бухгалтерской программе (в бухучете признана расходами будущих периодов, в налогообложении – расходами отчетного периода) – ?

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Вариант 3

Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Хозяйственные операции ООО «АВС» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 5 410 тыс. руб.

2. Начислено покупателям к оплате, в том числе НДС, – 8130 тыс. руб.

3. Начислен НДС – ?

4. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 160 тыс. руб.

5. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, – 45 тыс. руб.

6. Отражены расходы на рекламу – 140 тыс. руб. (в том числе сверхнормативные расходы – 30 тыс. руб.).

7. Списаны расходы на продажу – ?

8. Списан финансовый результат от продажи – ?
9. Начислена неустойка к получению от заказчика за аннулирование производственного заказа – 80 тыс. руб.
10. Списаны затраты по выполнению аннулированного заказа – 60 тыс. руб.
11. Отражены в учете результаты инвентаризации:
- излишки готовой продукции – 4 тыс. руб.;
 - недостача материалов (виновник не установлен) – 9 тыс. руб.
12. Реализована производственная линия:
- первоначальная стоимость – 1600 тыс. руб.;
 - амортизация – 1220 тыс. руб.;
 - стоимость реализации, в том числе НДС, – 360 тыс. руб.;
 - НДС – ?
13. Начислена арендная плата за сданное в аренду оборудование, в том числе НДС, – 24,0 тыс. руб.
14. НДС по арендной плате – ?
15. Начислена амортизация по основным средствам в аренде – 10 тыс. руб.
16. Начислены проценты по краткосрочному кредиту – 15 тыс. руб.,
17. Начислены расходы по услугам банка – 30 тыс. руб.
18. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?
19. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) – ?
20. Начислено постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных процентов за рекламу – ?
21. Начислен отложенный налоговый актив с суммы превышения амортизации в бухучете над величиной амортизации для налогообложения, составившей 40 тыс. руб., – ?
22. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Вариант 4

Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Хозяйственные операции ООО «АВС» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 25 520 тыс. руб.
2. Начислено покупателям к оплате, в том числе НДС, – 36 748 тыс. руб.
3. Начислен НДС – ?
4. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 480 тыс. руб.
5. Списана стоимость тары, использованной на упаковку продукции, – 45 тыс. руб.
6. Отражены расходы на рекламу – 400 тыс. руб. (в том числе сверхнормативные расходы – 30 тыс. руб.).
7. Списаны расходы на продажу – ?
8. Списаны общехозяйственные расходы на реализованную продукцию – 1110 тыс. руб.
9. Списан финансовый результат от продажи – ?
10. Начислена неустойка к уплате покупателю за несвоевременную отгрузку продукции – 180 тыс. руб.
11. Отражена в учете порча станка в результате стихийного бедствия:
 - первоначальная стоимость – 135 тыс. руб.;
 - амортизация – 120 тыс. руб.;
 - оприходованы запчасти, оставшиеся от разборки станка, – 8 тыс. руб.
12. Реализована производственная линия:
 - первоначальная стоимость – 1600 тыс. руб.;
 - амортизация – 1220 тыс. руб.;

– стоимость реализации, в том числе НДС, – 360 тыс. руб.;

– НДС – ?

13. Начислена к получению прибыль от участия в совместной деятельности без образования юридического лица – 235 тыс. руб.

14. Начислены проценты по краткосрочному кредиту – 55 тыс. руб.

15. Начислены расходы по услугам банка – 30 тыс. руб.

16. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

17. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) – ?

18. Начислено постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных процентов за рекламу – ?

19. Начислен отложенный налоговый актив с суммы превышения амортизации в бухучете над величиной амортизации для налогообложения, составившей 80 тыс. руб., – ?

20. Начислено отложенное налоговое обязательство с суммы разницы между 1 тыс. руб. в бухгалтерском учете и 36 тыс. руб. в налоговом учете при списании стоимости лицензии за месяц в декабре.

21. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Вариант 5

Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Хозяйственные операции ООО «Альфа» за отчетный период:

1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 10 210 тыс. руб.

2. Начислено покупателям к оплате, в том числе НДС, – 14 702,4 тыс. руб.

3. Начислен НДС – ?

4. Списаны общехозяйственные расходы на реализованную продукцию – 532 тыс. руб.

5. Отражены расходы по доставке продукции покупателю собственным автотранспортом – 120 тыс. руб.

6. Списана стоимость материалов, использованных на упаковку продукции, – 33 тыс. руб.

7. Списаны расходы на продажу – ?

8. Списан финансовый результат от продажи – ?

9. Начислена неустойка к получению от заказчика за аннулирование производственного заказа – 80 тыс. руб.

10. Списаны затраты по выполнению аннулированного заказа – 60 тыс. руб.

11. Отражены в учете результаты инвентаризации:

– излишки готовой продукции – 4 тыс. руб.;

– недостача материалов, виновник не установлен – 9 тыс. руб.

12. Реализована производственная линия:

– первоначальная стоимость – 1600 тыс. руб.

– амортизация – 1220 тыс. руб.

– стоимость реализации, в том числе НДС, – 360 тыс. руб.

– НДС – ?

13. Начислена арендная плата за сданное в аренду оборудование, в том числе НДС, – 14,4 тыс. руб.

14. НДС по арендной плате – ?

15. Начислена амортизация по основным средствам в аренде – 6 тыс. руб.

16. Начислены проценты по краткосрочному кредиту – 180 тыс. руб.

17. Начислен налог на имущество – 25 тыс. руб.

18. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

19. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли) – ?

20. Начислено постоянное налоговое обязательство по сумме сверхнормативных процентов за рекламу – ?

21. Начислен отложенный налоговый актив с суммы превышения нормативной величины представительских расходов, составившей 50 тыс. руб., – ?

22. Списана часть отложенного налогового актива за год (4800 руб. : 20 месяцев × 12 месяцев) – 2,880 тыс. руб.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Вариант 6

Содержание и порядок составления Отчета о движении денежных средств

Остатки по счетам ООО «Тайга» на начало отчетного периода:

- счет 50 – 11,0 тыс. руб.;
- счет 51 – 972 тыс. руб.;
- счет 52 – 35 тыс. долл. (1 долл. – 68,4 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. На расчетный счет поступили от арендатора арендные платежи – 50 тыс. руб.

2. С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы – 220 тыс. руб.

3. Выдана из кассы заработная плата – 200 тыс. руб.

4. Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет – 13 тыс. руб.

5. Выдано из кассы на командировочные расходы – 26 тыс. руб.

6. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства – 165 тыс. руб.

7. На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 350 тыс. руб.

8. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 930 тыс. руб.

9. Перечислено с расчетного счета на покупку долгосрочных облигаций – 280 тыс. руб.

10. Перечислены налоги в бюджет – 100 тыс. руб.

11. Перечислены банку проценты за кредит – 18 тыс. руб.

12. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию – 750 тыс. руб.

13. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 610 тыс. руб.

14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 долл. – 68,2 руб.) – 20 тыс. долл.

15. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 долл. – 69,0 руб.) – 18 тыс. долл.

16. С валютного счета перечислены дивиденды учредителям (1 долл. – 68,0 руб.) – 10 тыс. долл.

17. С валютного счета оплачены услуги банка (1 долл. – 68,0 руб.) – 1 тыс. долл.

18. С расчетного счета перечислены займы, выданные своим работникам, – 44 тыс. руб.

19. На расчетный счет зачислен доход по облигациям – 25 тыс. руб.

20. На расчетный счет зачислено от покупателя за продажу краткосрочных финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи, – 145 тыс. руб.

21. С расчетного счета перечислено в оплату собственных акций, купленных у акционеров, – 100 тыс. руб.

Курс доллара на конец отчетного периода – 27,9 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 7

*Содержание и порядок составления Отчета о движении
денежных средств*

Остатки по счетам ОАО «Сибирь» на начало отчетного периода:

- 50 – 9,5 тыс. руб.;
- 51 – 300 тыс. руб.;
- 52 – 18 тыс. евро (1 евро – 73,1 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. На валютный счет зачислен аванс от покупателя (1 евро – 73,2 руб.) – 5 тыс. евро.
2. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 6 тыс. руб.
3. Выдано под отчет на командировочные расходы – 5 тыс. руб.
4. Выдана заработная плата работникам путем перечисления денег на лицевые счета и зачисления на их банковские карты – 185 тыс. руб.
5. Перечислены налоги в бюджет – 50 тыс. руб.
6. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию – 655 тыс. руб.
7. Выкуплены у акционеров по безналичному расчету принадлежащие им акции предприятия – 160 тыс. руб.
8. На расчетный счет зачислено от учредителей за приобретенные ими акции предприятия – 275 тыс. руб.
9. Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы – 2 тыс. руб.
10. Возвращена на расчетный счет поставщиком сумма предоплаты за материалы в связи с расторжением договора – 65 тыс. руб.
11. С расчетного счета перечислено за потребленную электроэнергию – 128 тыс. руб.
12. Зачислены на валютный счет проценты по банковскому депозиту (1 евро – 73,9 руб.) – 0,5 тыс. евро.

13. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 420 тыс. руб.

14. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные облигации – 120 тыс. руб.

15. Перечислено с расчетного счета на приобретение компьютерной программы по исключительной лицензии – 250 тыс. руб.

16. Предоставлен заем другому предприятию – 200 тыс. руб.

17. Перечислено банку:

– проценты за кредит – 5 тыс. руб.;

– в счет погашения основного долга по кредиту – 25 тыс. руб.

18. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованное оборудование – 170 тыс. руб.

19. С валютного счета перечислено поставщику сырья (1 евро – 72,4 руб.) – 8 тыс. евро.

20. Получено в кассу от учредителя безвозмездно – 50 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 73,4 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 8

Содержание и порядок составления Отчета о движении денежных средств

Остатки по счетам ООО «Восток» на начало отчетного периода:

– 50 – 10 тыс. руб.;

– 51 – 380 тыс. руб.;

– 52 – 6 тыс. евро (1 евро – 74,3 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Поступило на расчетный счет от покупателей за продукцию – 1040 тыс. руб.

2. Возвращены на расчетный счет ранее предоставленные займы другим организациям – 280 тыс. руб.

3. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 510 тыс. руб.

4. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 350 тыс. руб.

5. Выдано под отчет на командировочные расходы – 35 тыс. руб.

6. Выдана из кассы заработная плата работникам – 240 тыс. руб.

7. Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет – 125 тыс. руб.

8. Выдан из кассы заем работнику – 130 тыс. руб.

9. Перечислен с расчетного счета лизинговый платеж – 26 тыс. руб.

10. На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованное основное средство – 185 тыс. руб.

11. Перечислено с расчетного счета в счет вклада в уставный капитал дочерней организации – 250 тыс. руб.

12. Перечислены банку проценты за кредит – 22 тыс. руб.

13. На валютный счет зачислены дивиденды по акциям (1 евро – 74,5 руб.) – 2 тыс. евро.

14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 евро – 74,1 руб.) – 15 тыс. евро.

15. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 евро – 73,8 руб.) – 13 тыс. евро.

16. С валютного счета оплачены услуги банка (1 евро – 63,7 руб.) – 1 тыс. евро.

17. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 330 тыс. руб.

18. На валютный счет поступили средства за реализованные акции предприятия (1 евро – 73,5 руб.) – 4 тыс. евро.

19. С расчетного счета перечислен штраф по решению суда – 230 тыс. руб.

20. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по долгосрочному кредиту банка – 65 тыс. руб.

21. На расчетный счет поступила плата за уступленные организацией права требования к другим лицам, ранее приобретенные ею на основании уступки права требования, – 80 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 74,2 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 9

Содержание и порядок составления Отчета о движении денежных средств

Остатки по счетам ООО «Гамма» на начало отчетного периода:

- 50 – 20 тыс. руб.;
- 51 – 520 тыс. руб.;
- 52 – 10 тыс. евро (1 евро – 74,3 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Поступило на расчетный счет от покупателей за продукцию – 12 000 тыс. руб.
2. Поступило на расчетный счет от выпуска и продажи собственных облигаций – 1280 тыс. руб.
3. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 8300 тыс. руб.
4. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 500 тыс. руб.
5. Выдано под отчет на командировочные расходы – 22 тыс. руб.
6. Выдана из кассы заработная плата работникам – 430 тыс. руб.
7. Выдан заем из кассы своему работнику – 55 тыс. руб.
8. Перечислены с расчетного счета налог на прибыль – 207 тыс. руб.
9. Перечислены с расчетного счета дивиденды учредителям – 530 тыс. руб.

10. Снято с расчетного банком за услуги по перечислению денежных средств и ведение счета – 8 тыс. руб.

11. На расчетный счет зачислено от покупателя за проданный патент – 400 тыс. руб.

12. Перечислено с расчетного счета в счет вклада в уставный капитал дочерней организации – 1000 тыс. руб.

13. Перечислены банку проценты за кредит – 55 тыс. руб.

14. На валютный счет зачислены дивиденды по акциям (1 евро – 74,5 руб.) – 3 тыс. евро.

15. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 евро – 74,1 руб.) – 20 тыс. евро.

16. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 евро – 73,8 руб.) – 32 тыс. евро.

17. С валютного счета оплачены услуги банка (1 евро – 63,7 руб.) – 2 тыс. евро.

18. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 560 тыс. руб.

19. На валютный счет поступили средства за реализованные акции предприятия (1 евро – 73,5 руб.) – 4 тыс. евро.

20. С расчетного счета перечислен штраф по решению суда – 230 тыс. руб.

21. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по долгосрочному кредиту банка – 3000 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 74,2 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 10

*Содержание и порядок составления Отчета о движении
денежных средств*

Остатки по счетам ООО «Инна» на начало отчетного периода:

- 50 – 5 тыс. руб.;
- 51 – 470 тыс. руб.;
- 52 – 6 тыс. евро (1 евро – 74,3 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Поступление денежных средств в счет целевого финансирования – 450 тыс. руб.
2. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 300 тыс. руб.
3. Выдано под отчет на командировочные расходы – 35 тыс. руб.
4. Выдана из кассы заработная плата работникам – 260 тыс. руб.
5. Поступило на расчетный счет от покупателей за продукцию – 850 тыс. руб.
6. Перечислено с расчетного счета:
 - проценты за кредит – 27,0 тыс. руб.;
 - сумма основного долга – 280 тыс. руб.
7. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 450 тыс. руб.
8. Перечислены с расчетного счета налог на прибыль – 25 тыс. руб.
9. Перечислены с расчетного счета дивиденды акционерам организации – 120 тыс. руб.
10. Получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение – 30 тыс. руб.
11. Получено на расчетный счет от покупателя за компьютер – 45 тыс. руб.

12. Перечислено с расчетного счета на приобретение долгосрочных облигаций – 350 тыс. руб.

13. На валютный счет зачислены дивиденды по акциям (1 евро – 74,5 руб.) – 4 тыс. евро.

14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 евро – 74,1 руб.) – 25 тыс. евро.

15. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 евро – 73,8 руб.) – 28 тыс. евро.

16. С валютного счета оплачены услуги банка (1 евро – 63,7 руб.) – 1 тыс. евро.

17. Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку оборудования – 220 тыс. руб.

18. На валютный счет поступили средства за реализованные акции предприятия (1 евро – 73,5 руб.) – 5 тыс. евро.

19. С расчетного счета перечислены дивиденды сторонним лицам – 70 тыс. руб.

20. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по долгосрочному кредиту банка – 65 тыс. руб.

21. На расчетный счет поступила плата за проданное оборудование – 280 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 74,2 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 11

Содержание и порядок составления Отчета о движении денежных средств

Остатки по счетам ООО «МИР» на начало отчетного периода:

– 50 – 3 тыс. руб.;

– 51 – 280 тыс. руб.;

– 52 – 3 тыс. евро (1 евро – 75,8 руб.).

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Поступление денежных средств в счет бюджетного финансирования капитального строительства – 1000 тыс. руб.

2. Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованные продукцию, услуги – 1200 тыс. руб.

3. Перечислено с расчетного счета:

– проценты за кредит – 12,0 тыс. руб.;

– сумма основного долга – 150,0 тыс. руб.

4. Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку материалов – 950 тыс. руб.

5. Перечислены с расчетного счета налог на прибыль – 18 тыс. руб.

6. Оплата с расчетного счета долевого участия в строительстве – 1000 тыс. руб.

7. На расчетный счет получены проценты по долгосрочным облигациям – 50 тыс. руб.

8. С расчетного счета поступили деньги в кассу – 200 тыс. руб.

9. Выдано под отчет на хозяйственные расходы – 6 тыс. руб.

10. Выдана из кассы заработная плата работникам – 195 тыс. руб.

11. Получены на расчетный счет дивиденды от долевого финансовых вложений – 400 тыс. руб.

12. Выдача займов на срок до 12 месяцев с расчетного счета сторонним лицам – 250 тыс. руб.

13. Перечислены с расчетного счета налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами – 6,0 тыс. руб.

14. На валютный счет зачислена экспортная выручка от покупателя (1 евро – 75,1 руб.) – 25 тыс. евро.

15. На валютный счет поступили средства за реализованные акции предприятия (1 евро – 75,5 руб.) – 5 тыс. евро.

16. С валютного счета перечислены авансы поставщикам (1 евро – 74,6 руб.) – 28 тыс. евро.

17. С валютного счета оплачены услуги банка (1 евро – 74,3 руб.) – 0,5 тыс. евро.

18. Оплата процентов по займу на финансирование капитальных вложений – 22 тыс. руб.

19. С расчетного счета перечислено акционерам за собственные акции в погашение – 70 тыс. руб.

20. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по кредиту банка – 30 тыс. руб.

21. На расчетный счет поступила оплата от продажи долговых ценных бумаг – 180 тыс. руб.

Курс евро на конец отчетного периода – 75,2 руб.

Составить отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Вариант 12

Содержание и порядок составления Отчета об изменениях капитала

Остатки по счетам организации на конец предыдущего периода даны в таблице 1.4.

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. После государственной регистрации увеличен размер уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций – 1500 тыс. руб.

2. На расчетный счет поступили средства от учредителей – 1650 тыс. руб.

3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций – ?

4. Начислены дивиденды учредителям из прибыли – 900 тыс. руб.

5. Начислен резерв под обесценение финансовых вложений – 200 тыс. руб.

6. Нераспределенная прибыль направлена в резервный капитал – 450 тыс. руб.

7. Списана непогашенная задолженность покупателя по истечении срока исковой давности – 180 тыс. руб.

8. Проведена переоценка основных средств ОАО ($K = 0,9$) – ?

9. За счет резерва на ремонт акцептован счет подрядчика, ведущего ремонт здания цеха, – 675 тыс. руб.

10. Акцептован счет поставщика за оборудование:

– стоимость оборудования – 900 тыс. руб.;

– НДС – ?

11. Оплачен счет поставщика оборудования из средств целевого финансирования – ?

12. Оборудование введено в эксплуатацию – ?

13. Отражено использование средств целевого бюджетного финансирования – ?

14. Начислен резерв на ремонт оборудования – 350 тыс. руб.

15. Начислен налог на прибыль – ?

16. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период.

Вариант 13

Содержание и порядок составления Отчета об изменениях капитала

Остатки по счетам организации на конец предыдущего периода даны в таблице 1.4.

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Выкуплены у акционеров акции предприятия, оплата произведена с расчетного счета – 450 тыс. руб.

2. За счет аннулирования собственных акций уменьшен уставный капитал – 405 тыс. руб.

3. Списана разница между номинальной и продажной стоимостью акций – ?

4. Проведена переоценка основных средств ОАО ($K = 1,12$) – ?

5. Начислены дивиденды владельцам привилегированных акций из резервного капитала – 160 тыс. руб.

6. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков работникам основного производства – 60 тыс. руб.

7. Начислены за счет резерва: отпускные – 40 тыс. руб.

8. Страховые взносы во ВБФ по отпускным – ?

9. Произведены отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений – 25 тыс. руб.

10. Списаны ценные бумаги при продаже:

– учетная стоимость – 380 тыс. руб.;

– их продажная стоимость – 165 тыс. руб.

11. Списана сумма резерва под обесценение финансовых вложений полностью – ?

12. Реализована продукция предприятия:

– выручка от продажи, включая НДС, – 1416 тыс. руб.;

– НДС – ?

– производственная себестоимость – 950 тыс. руб.;

– финансовый результат от продаж – ?

13. Начислен налог на имущество – 43 тыс. руб.

14. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

15. Начислен налог на прибыль – 28 тыс. руб.

16. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период.

Вариант 14*Содержание и порядок составления Отчета об изменениях капитала*

Остатки по счетам организации на конец предыдущего периода даны в таблице 1.4.

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Проведена переоценка основных средств ОАО (К = 1,2) – ?
2. Увеличен уставный капитал на сумму проведенной переоценки – ?
3. Начислены дивиденды из прибыли – 60 000 руб.
4. Произведены отчисления в резервный капитал из прибыли – 30 000 руб.
5. Создан резерв на ремонт основных средств – 200 000 руб.
6. Стоимость ремонта основных средств, произведенного ремонтным цехом, списана за счет ранее созданного резерва – 36 000 руб.
7. Произведены отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений – 45 000 руб.
8. Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам – 46 000 руб.
9. Списана дебиторская задолженность покупателя, признанного банкротом, – 60 000 руб.
10. Реализована продукция предприятия: выручка от продажи, включая НДС, – 480 000 руб.
11. НДС – ?
12. Производственная себестоимость – 300 000 руб.
13. Финансовый результат от продаж – ?
14. Начислен налог на имущество – 5 000 руб.
15. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?
16. Начислен налог на прибыль – ?
17. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период.

Вариант 15*Содержание и порядок составления Отчета об изменениях капитала*

Остатки по счетам организации на конец предыдущего периода даны в таблице 1.4.

Хозяйственные операции за отчетный период:

1. Проведена переоценка основных средств ОАО ($K = 1,2$) – ?
2. Увеличен уставный капитал на сумму проведенной переоценки – ?
3. Внесена учредителем в счет вклада в уставный капитал 2 тыс. евро (1 евро на дату подписки – 74 руб., на дату внесения – 75 руб.) – ?
4. Снижен уставный капитал на величину не внесенного учредителем вклада – 20 000 руб.
5. Начислены дивиденды из прибыли – 60 000 руб.
6. Произведены отчисления в резервный капитал из прибыли – 30 000 руб.
7. Стоимость ремонта основных средств, произведенного ремонтным цехом, списана за счет ранее созданного резерва – 36 000 руб.
8. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков основным производственным рабочим – 45 000 руб.
9. Произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам – 46 000 руб.
10. Списана дебиторская задолженность покупателя, признанного банкротом, – 60 000 руб.
11. Начислены отпускные за счет резерва – 30 000 руб.
12. Начислены страховые взносы во ВБФ от суммы отпускных – ?
13. Реализована продукция предприятия:
 - выручка от продажи, включая НДС, – 600 000 руб.;
 - НДС – ?
 - производственная себестоимость – 380 000 руб.;

– финансовый результат от продаж – ?

14. Начислен налог на имущество – 18 000 руб.

15. Списано сальдо прочих доходов и расходов – ?

16. Начислен налог на прибыль – ?

17. Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – ?

Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период.

Исходные данные по сальдо по счетам для вариантов 12–15

Таблица 1.4 – Остатки по счетам на 1 января 20XX г.

Наименование	Номер счета	Варианты, тыс. руб.			
		12	13	14	15
Основные средства	01	22500	19050	3120	1300,8
Амортизация основных средств	02	9750	12300	880	621,6
Нематериальные активы	04	1200	750	–	170,04
Амортизация нематериальных активов	05	300	300	–	43,0
Материалы	10	5550	3975	60	230,6
НДС по приобретенным ценностям	19	900	–	–	–
Основное производство	20	2700	2625	32	246,76
Вспомогательное производство	23				100,0
Готовая продукция	43	3150	900	50	281,4
Касса	50	16,5	4,5	30	0,494
Расчетный счет	51	1350	1650	240	351,4
Финансовые вложения	58	1800	285		–
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	–	22,5		–
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 Кт	1170	1245	420	310,8
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 Дт	2040	1230	660	880,206
Резервы по сомнительным счетам	63	225	–		40
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	300	450	20	180,6
Расчеты по налогам и сборам	68 Кт	472,5	360	220	1,2

Наименование	Номер счета	Варианты, тыс. руб.			
		12	13	14	15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69 Кт	255	255	218	–
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	397,5	891	310	49,08
Расчеты с учредителями	75	–	–	–	100,0
Расчеты с подотчетными лицами	76 Дт	–	54	32	1,5
Расчеты с прочими кредиторами	76 Кт	–	75	114	–
Уставный капитал	80	15750	12750	1000	881,4
Резервный капитал	82	3000	1335	–	200,0
Добавочный капитал	83	4650	450	922	161
Нераспределенная прибыль	84	2386,5	90	520	844,52
Целевое финансирование	86	1500	–	600	–
Резерв предстоящих расходов	96	1020	–	–	130

2 ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Отчет о контрольной работе должен содержать:

- титульный лист (приложение А);
- основную часть (задание и решение задачи (задач));
- список использованных источников (нормативно-правовых актов и литературы);
- приложения (при необходимости).

Пример оформления основной части работы представлен в п. 2.

Работа выполняется и оформляется в соответствии с требованиями ОС ТУСУР 02–2013 «Работы студенческие по направлениям подготовки и специальностям гуманитарного профиля. Общие требования и правила оформления». (<https://regulations.tusur.ru/documents/71>).

При оформлении ссылок и литературы следует руководствоваться следующими ГОСТами: ГОСТ 7.1–2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание; ГОСТ 7.12–93. Библиографическая запись. Сокращение слов на русском языке; ГОСТ Р 7.0.5–2008. Библиографическая ссылка.

Работа оформляется на одной стороне стандартного листа белой бумаги формата А4 (размер 210 × 297 мм) с использованием компьютера.

3 ПРИМЕР РЕШЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ЗАДАЧИ

Вариант № _____

Задание № 1

Данные для выполнения задания

Состав имущества организации и источников его формирования на 01 января 20__ г. (31 декабря предыдущего года), тыс. руб.:

1. Уставный капитал – 6700.
2. Готовая продукция – 2500.
3. Нематериальные активы – 800.
4. Задолженность покупателей – 1400.
5. Нераспределенная прибыль – 4400.
6. Долгосрочные кредиты – 2200.
7. Основные средства – 1500.
8. Топливо – 1300.
9. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 800.
10. Краткосрочные кредиты – 1000.
11. Материалы – 2200.
12. Задолженность перед персоналом организации по заработной плате – 2000.
13. Задолженность перед бюджетом по налогам – 820.
14. Незавершенное производство – 1200.
15. Денежные средства на расчетном счете – 7520.
16. Задолженность перед внебюджетными фондами – 600.
17. Прочие дебиторы – 100.

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции за I квартал 20__г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отгружена продукция покупателям	120
2	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	80
3	Часть прибыли организации направлена в резервный капитал	500
4	Выпущена из производства готовая продукция	800
5	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500
6	Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	700
7	Удержаны налоги из заработной платы работников	450
8	Отпущены запчасти для ремонта основных средств	100
9	Начислены взносы во внебюджетные фонды	300
10	Поступили от поставщиков материалы	480
11	Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем	1000
12	Поступили в кассу деньги для оплаты труда работников организации	650
13	Выплачена из кассы заработная плата работникам	650
14	Начислена амортизация по основным средствам	30
15	Часть прибыли организации направлена на начисление премии работникам	600
16	Произведены платежи налогов в бюджет	550
17	Перечислены взносы во ВБФ	850
18	Получен краткосрочный кредит банка безналичными средствами	900

Решение приведено в таблице 3.2 (решение выполнялось в форме, приведенной в приложении Б).

Остатки по счетам вводятся в графу 5 «На 31 декабря 20__г.».

Некоторые строки в балансе включают в себя несколько счетов бухгалтерского учета. Например, строка «Запасы» включает материалы, готовую продукцию, незавершенное производство и другие, в примере осуществлялся расчет:

$$\text{Запасы} = 2500 + 1300 + 2200 + 1200 = 7200.$$

При отражении операций, относящихся к одной строке, в зеленом поле суммы будут отражаться в одной ячейке, как это показано по операции № 5 «Выпущена из производства готовая продукция».

Таблица 3.2 – Решение примера по заполнению баланса и отражению влияния операций на баланс

DC22	=-800+800																				
Пример для МУ																					
1																					
20	Итого по разделу I	-30	2 270,00	2 300,00																	
21	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
22	Запасы	410	7 610,00	7 200,00		-750			0	500	0		0	150	480			30			
23	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0,00																		
24	Дебиторская задолженность	1200	2 700,00	1 500,00	1200																
25	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0,00																		
26	Денежные средства и денежные эквиваленты	-400	7 120,00	7 520,00			-80						1000	0	-650			-550	-120		
27	Прочие оборотные активы	0	0,00																		
28	Итого по разделу II	1210	17 430,00	16 220,00																	
29	БАЛАНС	1180	19 700,00	18 520,00																	
31	Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵																
32																					
34	III. ПАССИВ					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
35	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶																				
36	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	0	6 700,00	6 700,00																	
37	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)		()																	
38	Переоценка внеоборотных активов	0	0,00																		
39	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0,00																		
40	Резервный капитал	500	500,00					500													
41	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-250	4 150,00	4 400,00	1200	-750		-500											-200		
42	Итого по разделу III	250	11 350,00	11 100,00																	
43	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
44	Заемные средства	0	2 200,00	2 200,00																	
45	Отложенные налоговые обязательства	0	0,00																		
46	Оценочные обязательства	0	0,00																		
47	Прочие обязательства	0	0,00																		
48	Итого по разделу IV	0	2 200,00	2 200,00																	
49	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
50	Заемные средства	1000	2 000,00	1 000,00										1000							
51	Кредиторская задолженность	-70	4 150,00	4 220,00			-80		500		0		150	480		-650		200	-550	-120	
52	Доходы будущих периодов	0	0,00																		
53	Оценочные обязательства	0	0,00																		
54	Прочие обязательства	0	0,00																		
55	Итого по разделу V	930	6 150,00	5 220,00																	
56	БАЛАНС	1180	19 700,00	18 520,00																	
57																					
58																					

4 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа – основной вид учебной деятельности студентов ФДО ТУСУР, который позволяет овладевать фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками в области исследовательской работы, на которые ориентирована программа магистратуры.

Задачи самостоятельной работы студента:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

Целью данного раздела методических указаний является знакомство с порядком организации самостоятельной работы по изучению дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий.

В рабочем учебном плане (<https://edu.tusur.ru/opops>) приведен перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, а также указана совокупность тех знаний, умений и навыков, которые должны стать результатом освоения материалов курса.

Организация самостоятельной работы

Самостоятельная работа является важной составляющей в изучении данной дисциплины и состоит из следующих видов деятельности:

1. Знакомство с рабочей программой дисциплины.
2. Составление плана обучения по дисциплине.
3. Самостоятельное изучение теоретического материала.

4. Прохождение промежуточной аттестации (самоконтроль, контрольная работа).

5. Прохождение итоговой аттестации (экзамен).

Рабочая программа дисциплины

Рабочая программа дисциплины – программа освоения учебного материала, соответствующая требованиям государственного образовательного стандарта высшего образования и учитывающая специфику подготовки студентов по выбранному направлению. Рабочая программа позволяет представить объем предстоящей работы по дисциплине и составить план самостоятельного обучения. План должен включать следующие важные составляющие:

1) изучение теоретического материала дисциплины, освоение терминологии, ознакомление с классификациями и др. (для этого необходимо оценить объем материалов электронного курса и дополнительной литературы);

2) подготовка и выполнение контрольной работы;

3) подготовка и прохождение итоговой аттестации по дисциплине.

Рабочая программа дисциплины доступна из рабочего учебного плана соответствующей основной профессиональной образовательной программы (<https://edu.tusur.ru/opops>).

Теоретический материал

Все теоретические материалы по дисциплине размещаются в соответствующем электронном курсе. Учебное пособие содержит основную теоретическую информацию по дисциплине.

Самостоятельная работа над теоретическим материалом направлена на изучение основных понятий дисциплины. К этой деятельности относится:

– изучение тем теоретического курса в соответствии с учебной программой дисциплины;

– подготовка к выполнению контрольной работы.

Составление конспектов по каждой теме поможет закрепить материал. Для углубленного изучения тем рекомендуется использовать дополнительные литературные источники, приведенные в конце данных указаний, и нормативные источники, указанные в конце учебного пособия. Студенты ФДО имеют доступ к полным текстам изданий электронных библиотечных систем [ЮРАЙТ](#) и [ЛАНЬ](#).

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике.
2. Элементы финансовой и налоговой отчетности юридических лиц.
3. Элементы отчетности индивидуальных предпринимателей.
4. Допущения и требования по составлению отчетности.
5. Виды оценок активов и обязательств.
6. Учет расчетов по оплате труда.
7. Учет расчетов по внешним обязательствам.
8. Налоговый учет расходов при ОСНО.
9. Налоговый учет расходов при УСН.
10. Изменения в учете и отчетности в текущем году.

Контрольные мероприятия

Самоконтроль. Данный курс снабжен двумя уровнями самоконтроля. Во-первых, в учебном пособии после каждой главы представлен перечень вопросов, позволяющих проконтролировать усвоение ключевых вопросов темы. Если ответы на вопросы вызывают затруднение, следует еще раз перечитать материал. Вторым уровнем самоконтроля выступают тестовые задания в электронном курсе.

Контрольная работа. Цель выполнения контрольных заданий – закрепить знания, полученные студентами при изучении теоретического материала, а также отработать навыки решения практических задач.

Задания на контрольную работу размещены в методических указаниях. Перед тем как приступить к выполнению, необходимо выбрать свой вариант. Отчет по контрольной работе оформляется в строгом соответствии с Образовательным стандартом ТУСУР и требованиями методических указаний. По итогам проверки отчета преподаватель может задать несколько вопросов по выполненной работе.

Итоговая аттестация. Экзамен по данному курсу представляет собой итоговое электронное тестирование по всем темам. Тестовые вопросы могут быть разных типов: как на выбор одного либо нескольких вариантов, так и на ввод ответа. Экзамен сдается в период сессии. Результат оценивается по пятибалльной шкале.

Литература

В качестве основной литературы необходимо использовать учебное пособие, размещенное в электронном курсе по дисциплине.

В качестве дополнительной литературы используются материалы, указанные в конце учебного пособия и данных методических указаний.

Дополнительные источники по организации самостоятельной работы

1. Технология дистанционного обучения : электронный курс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://study.tusur.ru/> (Меню студента – Технология ДО).

2. Современные образовательные технологии [Электронный ресурс] / под общ. ред. Л. Л. Рыбцовой. – М. : Юрайт ; Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 92 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/2175D2FA58AF->

[4739-BAB3-7998DFE246B3/sovremennye-obrazovatelnyetehnologii#page/1](https://biblioonline.ru/viewer/0DF1C351-C33A-483F-A5F9-5D560F8FDEDF/organizaciyasamostoyatelnoy-raboty-studenta#page/1)

(дата обращения: 04.12.2020).

З. Куклина, Е. Н. Организация самостоятельной работы студента [Электронный ресурс] / Е. Н. Куклина, М. А. Мазниченко, И. А. Мушкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2018. – 235 с. – Режим доступа:

[https://biblioonline.ru/viewer/0DF1C351-C33A-483F-A5F9-](https://biblioonline.ru/viewer/0DF1C351-C33A-483F-A5F9-5D560F8FDEDF/organizaciyasamostoyatelnoy-raboty-studenta#page/1)

[5D560F8FDEDF/organizaciyasamostoyatelnoy-raboty-studenta#page/1](https://biblioonline.ru/viewer/0DF1C351-C33A-483F-A5F9-5D560F8FDEDF/organizaciyasamostoyatelnoy-raboty-studenta#page/1) (дата обращения: 04.12.2020).

5 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Задание 1

Составить баланс по исходным данным.

Данные для выполнения задания

Состав имущества и источников его формирования на 01 сентября
20__ г., тыс. руб.:

1. Материалы – 1108.
2. Здания производственных цехов – 5503.
3. Лицензия – 8.
4. Денежные средства на расчетном счете – 931.
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию – 400.
6. Целевое финансирование – 1300.
7. Долгосрочный кредит – 2100.
8. Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам – 30.
9. Задолженность работников по полученным ссудам – 2070.
10. Задолженность перед бюджетом по налогам – 190.
11. Уставный капитал – 5000.
12. Нераспределенная прибыль – 1802.
13. Краткосрочные государственные облигации – 2000.
14. Задолженность поставщикам за полученные материалы – 858.

Формирование отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Задание 2

ООО уплачивает налог на прибыль только по ставке 20%. Определите совокупный финансовый результат по следующим данным, тыс. руб.:

1. Прибыль от продаж – 5160.
2. Сальдо прочих доходов и расходов – 780 (убыток).
3. Постоянное налоговое обязательство – 120.
4. Постоянный налоговый актив – 15.
5. Увеличение ОНА – 100.
6. Погашение ОНА – 80.
7. Увеличение ОНО – 30.
8. Погашение ОНО – 40.
9. Иные платежи, относимые непосредственно на прибыль – 10.
10. Дооценка основных средств – 300,
– в том числе пределах ранее признанного обесценения – 25.

Задание 3

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год в Отчете о финансовых результатах отражена прибыль до налогообложения в сумме 250 000 руб. Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

1. Превышение фактических представительских расходов над суммой, рассчитанной по нормативу, на 30 000 руб.
2. Сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета – 240 000 руб., для целей налогового периода – 180 000 руб.

3. В декабре начислены дивиденды от долевого участия в деятельности другой организации – 70 000 руб. Доход будет получен в январе следующего года.

4. Объект основных средств (первоначальная стоимость – 500 000 руб.) передан безвозмездно, начисленная амортизация – 100 000 руб., срок полезного использования – 5 лет, срок эксплуатации в организации – 1 год.

Требуется произвести расчет постоянных и временных разниц, исчислить условный расход и текущий налог на прибыль.

Задания на формирование и анализ показателя стоимости чистых активов Отчета об изменениях капитала

Примеры

Ситуация 1. Компания получила от поставщика материалы и заплатила ему с расчетного счета 50 000 руб. (без НДС).

Чтобы определить, как изменились чистые активы, составим проводки:

- ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60 – 50 000 руб. – компания получила материалы;
- ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 – 50 000 руб. – компания рассчиталась с поставщиком за полученные материалы.

В результате первой проводки на 50 000 руб. одновременно увеличиваются и активы, и обязательства: компания получила материалы и у нее возникла задолженность перед поставщиком. Чистые активы – это разница между активами и обязательствами. В этой ситуации чистые активы не изменятся.

Вторая проводка одновременно уменьшает обязательства и активы на 50 000 руб. Она также не изменит сумму чистых активов.

Ситуация 2. Компания начислила резерв по сомнительным долгам на 600 000 руб.

Проводка:

- ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 63 – 600 000 руб. – начислен резерв.

Запись по дебету счета 91 увеличивает расходы, значит, уменьшает чистую прибыль и, как следствие, чистые активы. Когда компания начислит резерв по сомнительным долгам на 600 000 руб., ее чистые активы уменьшатся на эту сумму.

Чтобы быстро понять, меняется ли величина чистых активов, посмотрите на номера счетов в проводке. Размер чистых активов меняется, когда есть записи по тем счетам, из которых состоит третий раздел баланса «Собственный капитал».

Ситуация 3. Компания получила госпомощь – 100 000 руб. для реконструкции склада. В учетной политике прописано, что компания признает госпомощь по мере поступления средств.

Когда компания получит деньги, бухгалтер сделает запись по дебету счета 51 и кредиту счета 86. Пассив и актив увеличатся на эту сумму.

- ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 86 – 100 000 руб. – поступила субсидия.

Но вспомним, что при расчете чистых активов госпомощь из состава обязательств исключают (приказ Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н). Значит, сумма субсидии увеличит чистые активы на 100 000 руб.

Ситуация 4. Бухгалтер составлял отчетность за 2020 г. и обнаружил ошибки в расчете оценочных обязательств по оплате отпусков.

Ошибку за 2020 г. можно исправить, доначислив оценочное обязательство проводкой по дебету 26 и кредиту 96 на 500 000 руб.

- ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 96 – 500 000 руб. – доначислено оценочное обязательство.

Чистые активы за 2020 г. уменьшатся на 500 000 руб.

Ошибки за 2018 и 2019 гг. придется исправить через счет 84, а это напрямую повлияет на чистые активы.

- ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 96 – 800 000 руб. – увеличено оценочное обязательство за 2015 г.;

- ДЕБЕТ 96 КРЕДИТ 84 – 300 000 руб. – уменьшено оценочное обязательство за 2014 г.

Чистые активы 2015 г. уменьшатся, а 2014 г. – вырастут.

Задание 4

Компания отгрузила покупателю товар на сумму 118 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 000 руб.). Покупатель оплатил товар.

Бухгалтер запишет:

- ДЕБЕТ _

- КРЕДИТ _

– 118 000 руб. – признана выручка;

- ДЕБЕТ _

- КРЕДИТ _

– 18 000 руб. – начислен НДС;

- ДЕБЕТ _

- КРЕДИТ _

– 118 000 руб. – получена оплата от покупателя на расчетный счет.

Добавьте номера счетов в проводках и определите, как изменяются чистые активы.

Задание 5

Компания купила основное средство. Его стоимость по договору – 100 000 руб. без НДС. Стоимость услуг доставки основного средства – 10 000 руб. без НДС. Компания ввела объект в эксплуатацию. Бухгалтер сделал проводки:

- ДЕБЕТ _

- КРЕДИТ _

– 100 000 руб. – отражена стоимость имущества, приобретенного за плату, которое будет учтено в составе основных средств;

- ДЕБЕТ _
- КРЕДИТ _

– 10 000 руб. – отражены затраты на доставку имущества, которое будет учтено в составе основных средств;

- ДЕБЕТ _
- КРЕДИТ _

– 110 000 руб. – учтено имущество в составе основных средств по первоначальной стоимости.

Добавьте номера счетов в проводках и определите, как изменятся чистые активы.

Задание 6

Компания создала резерв по сомнительным долгам в сумме 500 000 руб. Бухгалтер записал:

- ДЕБЕТ _
- КРЕДИТ _

– 500 000 руб. – создан резерв по сомнительным долгам.

Добавьте номера счетов в проводках и определите, как изменятся чистые активы.

Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность

Задание 7

Составьте консолидированный баланс и отчет о прибылях и убытках группы компаний.

Компания *А* (материнская компания) приобрела 100% акций на 31.12.2018 компании *Б* (дочерняя компания) за 1 500 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности компаний *A* и *B* образовались не в результате расчетов между этими компаниями, а при расчетах с третьими лицами, не входящими в группу.

Отчет о финансовом положении материнской компании *A*
по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статья	Сумма	Статья	Сумма
Инвестиции в дочерние общества	1200	Акционерный капитал	2300
Дебиторская задолженность	300	Нераспределенная прибыль	250
Прочие чистые активы	1650	Кредиторская задолженность	400
		Прочие обязательства	200
ИТОГО:	3150	ИТОГО:	3150

Отчет о финансовом положении дочерней компании *Daughter*
по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.

АКТИВ		ПАССИВ	
Статья	Сумма	Статья	Сумма
Дебиторская задолженность	600	Акционерный капитал	950
Прочие чистые активы	850	Нераспределенная прибыль	100
		Кредиторская задолженность	250
		Прочие обязательства	150
ИТОГО:	1450	ИТОГО:	1450

ЛИТЕРАТУРА

1. Золотарева, Г. А. Сопровождение бизнеса: учет и отчетность : учеб. пособие / Г. А. Золотарева. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2020. – 189 с.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступает в силу с отчетности за 2020 г.).
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] // Сайт системы СБИС. – Режим доступа: <https://sbis.ru/formats/docFormatCard/118611/help> (дата обращения: 25.11.2020).
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 238 с. // ЭБС «Юрайт» : сайт. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/447818> (дата обращения: 04.11.2020).
5. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2019. – 490 с. // ЭБС «Юрайт» : сайт. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/445696> (дата обращения: 04.11.2020).
6. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ23/2011») (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336).
7. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров) [Электронный ресурс] : учеб. пособие для ВУЗов / Е. М. Сорокина. – М. : КноРус, 2018. – 375 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Образец титульного листа

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Контрольная работа по дисциплине
«Сопровождение бизнеса: учет и отчетность»

Вариант 1

Выполнил(а): студент(ка) ____ группы
Иванов Иван Иванович
(Ф. И. О. полностью)

____ (дата)

Проверил(а): _____
(ученая степень, ученое звание)

(должность, Ф. И. О.)

____ (дата)

Томск 20__

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Форма бухгалтерского баланса

5	Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Изменение за период	На 31 января 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	Поля для заполнения																	
9		АКТИВ																					
10		I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
11		Нематериальные активы	0																				
12		Результаты исследований и разработок	0																				
13		Нематериальные поисковые активы	0																				
14		Материальные поисковые активы	0																				
15		Основные средства	0																				
16		Доходные вложения в материальные ценности	0																				
17		Финансовые вложения	0																				
18		Отложенные налоговые активы	0																				
19		Прочие внеоборотные активы	0																				
20		Итого по разделу I	0																				
21		II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ																					
22		Запасы	0																				
23		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0																				
24		Дебиторская задолженность	0																				
25		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0																				
26		Денежные средства и денежные эквиваленты	0																				
27		Прочие оборотные активы	0																				
28		Итого по разделу II	0																				
29		БАЛАНС	0																				
31																							
32																							
34		ПАССИВ																					
35		III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

← →
Правила работы
Баланс
+
⋮
⏪

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Порядок заполнения бухгалтерского баланса

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	1110	Разница между остатками по счетам: – 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР); – 05 «Амортизация нематериальных активов» (без учета расходов на НИОКР); – остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части разового (паушального) платежа за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)
Результаты исследований и разработок	1120	Разница между остатками по счетам: – 04 «Нематериальные активы» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране); – 05 «Амортизация нематериальных активов» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)
Нематериальные поисковые активы	1130	Остаток по счету 08 (в части расходов на освоение полезных ископаемых). Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как нематериальные активы
Материальные поисковые активы	1140	Остаток по счету 08 (в части расходов на освоение полезных ископаемых). Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как основные средства

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
Основные средства	1150	Разница между остатками по счетам: – 01 «Основные средства»; – 02 «Амортизация основных средств» (без учета амортизации, начисленной по объектам доходных вложений в материальные ценности, отраженные по строке 1140); – остаток по счету 07 «Оборудование к установке» (в части расходов на незавершенное строительство); – остаток по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части расходов на незавершенное строительство); – остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части регулярных крупных затрат, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния))
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Разница между остатками по счетам: – 03 «Доходные вложения в материальные ценности»; – 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации, начисленной по этим объектам).
Финансовые вложения	1170	Сальдо по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части долгосрочных вложений (минус сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям); – 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета» (в части долгосрочных вложений и депозитов на срок более года, если по ним начисляют проценты); – 73 «Расчеты с персоналом по прочим

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
		операциям» (в части процентных займов со сроком возврата по истечении 12 месяцев после отчетной даты)
Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы»
Прочие внеоборотные активы	1190	Сальдо по счетам: – 07 «Оборудование к установке» (за исключением расходов на незавершенное строительство) ² ; – 08 «Вложения во внеоборотные активы» (за исключением расходов на незавершенное строительство); – прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Внеоборотные активы»
Итого по разделу I	1100	Сумма строк: 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190
II. Оборотные активы		
Запасы	1210	Сальдо по счетам: – 10 «Материалы»; – 11 «Животные на выращивании и откорме»; – 20 «Основное производство»; – 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; – 23 «Вспомогательные производства»; – 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; – 41 «Товары» (минус кредитовое сальдо по счету); – 42 «Торговая наценка», если товары учитываются в продажных ценах); – 43 «Готовая продукция»; – 44 «Расходы на продажу»; – 45 «Товары отгруженные»; – 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
		– 97 «Расходы будущих периодов» (кроме расходов, отраженных по строкам 1110 и 1150 баланса); – 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; – плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; – минус кредитовое сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Дебиторская задолженность	1230	Остаток по дебету счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (дебиторская задолженность поставщиков по уплаченным организацией авансам отражается за минусом НДС) ³ ; – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кроме процентных займов); – 75 «Расчеты с учредителями»; – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются); – 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; – минус сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Сальдо по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части краткосрочных вложений (минус сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»,

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
		относящееся к краткосрочным финансовым вложениям); – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата менее 12 месяцев после отчетной даты)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сальдо по счетам: – 50 «Касса» (за исключением остатка по субсчету «Денежные документы»); – 51 «Расчетные счета»; – 52 «Валютные счета»; – 55 «Специальные счета в банках» (за исключением сумм, учтенных в составе финансовых вложений); – 57 «Переводы в пути»
Прочие оборотные активы	1260	Сальдо по дебету счетов: – 50 «Касса» (в части остатка по субсчету «Денежные документы»); – 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расчетов по договору доверительного управления имуществом); – 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; – прочие оборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы»
Итого по разделу II	1200	Сумма строк: 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260
Баланс	1600	Сумма строк: 1100 и 1200
III. Капитал и резервы ⁴		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» ⁵
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Сальдо по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» ⁶

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
Переоценка внеоборотных активов	1340	Сальдо по счетам: – 83 «Добавочный капитал» (в части переоценки основных средств); – 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части переоценки основных средств)
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (без учета переоценки)
Резервный капитал	1360	Сальдо по счету 82 «Резервный капитал»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ⁷ (без учета переоценки), сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» (в промежуточной отчетности)
Итого по разделу III	1300	Сумма строк: 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370
IV. Долгосрчные обязательства		
Заемные средства	1410	Сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (сумма основного долга, без учета начисленных процентов к уплате)
Отложенные налоговые обязательства	1420	Сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Оценочные обязательства	1430	Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части резервов, созданных под события, которые наступят не ранее чем через год)
Прочие обязательства	1450	Остаток по кредиту счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС); – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; – 75 «Расчеты с учредителями»; – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части долгосрочной кредиторской

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
		задолженности; суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются); – 86 «Целевое финансирование» (в части долгосрочной кредиторской задолженности)
Итого по разделу IV	1400	Сумма строк: 1410, 1420, 1430, 1450
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	1510	Сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (сумма основного долга, без учета начисленных процентов к уплате)
Кредиторская задолженность	1520	Остаток по кредиту счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС); – 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (в части начисленных процентов к уплате); – 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части начисленных процентов к уплате); – 70 «Расчеты по оплате труда»; – 68 «Расчеты по налогам и сборам»; – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в части задолженности»; – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; – 75 «Расчеты с учредителями»; – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности; суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются)
Доходы будущих периодов	1530	Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов». Остаток по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (в части целевого бюджетного финансирования, грантов, технической помощи и т. п.)

Название статей баланса	Код строки ¹	Счета бухгалтерского учета (в частности)
Оценочные обязательства	1540	Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части резервов, созданных под события, которые наступят в течение года)
Прочие краткосрочные обязательства	1550	Сальдо по счетам: – 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расчетов по договору доверительного управления имуществом); – 86 «Целевое финансирование» (в части краткосрочной кредиторской задолженности); – иные краткосрочные обязательства, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Краткосрочные обязательства»
Итого по разделу V	1500	Сумма строк: 1510, 1520, 1530, 1540, 1550
Баланс	1700	Сумма строк: 1300, 1400, 1500

¹ Коды строк Бухгалтерского баланса указаны в соответствии с приложением 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Графу с кодами нужно добавить в форму баланса самостоятельно при сдаче отчетности в Росстат или другие органы исполнительной власти. Например, в налоговую инспекцию. Такой вывод следует из пункта 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

² В случае если показатели по счетам 07 и 08 существенны, то по строке «Прочие внеоборотные активы» они не отражаются. Соответствующие суммы организация указывает по отдельным строкам баланса, которые вводит самостоятельно (письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01).

³ При выдаче авансов, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, суммы авансов отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» (письмо Минфина России от 11 апреля 2011 г. № 07-02-06/42).

⁴ Некоммерческие организации III раздел баланса именуют «Целевое финансирование» и включают в него показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды». Об этом сказано в примечании 6 к Бухгалтерскому балансу, утвержденному приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

По группе статей «Целевые средства» некоммерческие организации отражают:

- не использованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения основной уставной деятельности (отраженные в Отчете о целевом использовании полученных средств);
- чистую прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности, сформированной за отчетный год и предназначенной на финансирование основной уставной деятельности.

Такой порядок приведен в пункте 15 Информации Минфина России от 24 декабря 2007 г.

⁵ В балансе отражается сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах по состоянию на отчетную дату.

⁶ Собственные акции отражаются в Балансе в круглых скобках (без знака минус).

⁷ Дебетовое сальдо по счету 84, означающее убыток, показывается в пассиве Баланса в качестве отрицательной (вычитаемой) величины в круглых скобках (без знака минус).

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль ⁶		
	в т. ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁶		
	Совокупный финансовый результат периода ⁷		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д **Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
07 10004	
384/385	

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Е **Отчет об изменениях капитала**

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710003	
384 (385)	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹	3100		()				
<u>За 20 ____ г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ²	3200		()				
<u>За 20__ г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3300		()				