

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
Кафедра учета, анализа и аудита

Л.И. КУЛИКОВА, А.В. ЛЫЖОВА, А.Г. ГАРЫНЦЕВ,
А.В. ИВАНОВСКАЯ

ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учебно-методическое пособие

КАЗАНЬ
2025

УДК 657
ББК 65.052
К90

Рекомендовано к изданию
Учебно-методической комиссией ИУЭФ КФУ
(протокол № 4 от 22 мая 2025 года)

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор **Клычова Г.С.**
кандидат экономических наук, доцент **Хамидуллина Г.И.**

Куликова Л.И.

К90 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебно-методическое пособие / Л.И. Куликова, А.В. Лыжова, А.Г. Гарынцев, А.В. Ивановская. – Казань: Казанский федеральный университет, 2025. – 88 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности» и закреплению теоретического материала в процессе проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Куликова Л.И., Лыжова А.В., Гарынцев А.Г., Ивановская А.В., 2025
© Казанский федеральный университет, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Часть I. Задания для практических занятий и самостоятельной работы.....	6
Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике.....	6
Тема 2. Бухгалтерский баланс и модели его построения.....	10
Тема 3. Отчет о финансовых результатах.....	20
Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	32
Тема 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	47
Тема 6. Пояснения к бухгалтерской отчетности.....	58
Часть II. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающихся.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и способствует системному изучению дисциплины «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности», закреплению теоретического материала по данному курсу в процессе решения практических заданий.

Учебно-методическое пособие состоит из двух частей:

- часть I «Задания для практических занятий и самостоятельной работы»;
- часть II «Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающихся».

Первая часть учебно-методического пособия предназначена для проведения практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия обучающиеся отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми обучающимися при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Приведенные в учебно-методическом пособии образцы заданий для контрольных работ следует использовать обучающимся при подготовке к контрольным работам по соответствующим темам.

Вторая часть учебно-методического пособия состоит из практического задания для контроля самостоятельной работы обучающихся, имеющего комплексный характер и представляющего собой задачу, в процессе решения которой необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций, регистры

бухгалтерского учета и сформировать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств. Практическое задание для контроля самостоятельной работы обучающимся необходимо решать самостоятельно вне аудиторных занятий.

Практическое задание для контроля самостоятельной работы составлено таким образом, что для каждого обучающегося в группе предусмотрен отдельный вариант. Распределение вариантов для решения практического задания для контроля самостоятельной работы выполняется преподавателем. Контроль за выполнением самостоятельной работы обучающихся осуществляется преподавателем на аудиторных практических занятиях.

ЧАСТЬ I. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

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

(1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
2. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
3. Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления.

Контрольные вопросы

1. Перечислите нормативные документы, которые регулируют порядок формирования и представления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в России.
2. Назовите состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, формирующих отчетность в общем порядке.
3. Назовите состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, формирующих ее по упрощенной системе.
4. Укажите критерии для отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства.
5. Все ли субъекты малого предпринимательства вправе формировать упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?
6. В какие органы, в каком формате и в какие сроки организации обязаны представить годовую бухгалтерскую отчетность? Как необходимо поступить, если срок представления отчетности приходится на нерабочий день?
7. Какая ответственность для организаций и их должностных лиц предусмотрена за:
 - непредставление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности?
8. Какие организации обязаны формировать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность? Каков ее состав и сроки представления?

9. За какой период формируется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность?

10. Приведите примеры ситуаций, когда организации обязаны публиковать бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

11. Где должна быть опубликована бухгалтерская (финансовая) отчетность?

12. Систематизируйте перечень требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

13. Перечислите основных пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности и охарактеризуйте их информационные потребности.

Задание для самостоятельной работы

Выберите правильный ответ.

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это:

а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

б) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с законодательно установленными требованиями;

в) единая система данных об имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского и статистического учета.

2. Отчетной датой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности считается:

а) последний рабочий день отчетного периода;

б) день, следующий за последним днем отчетного периода;

в) последний календарный день отчетного периода.

3. Для организаций, созданных после 30 сентября, первым отчетным годом по общему правилу считается:

- а) период со дня регистрации по 30 сентября следующего года;
- б) период со дня регистрации по 31 декабря следующего года;
- в) период со дня регистрации по 31 декабря года, в котором проведена регистрация;

4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:

- а) реорганизация;
- б) инвентаризация;
- в) переоценка.

5. Срок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности:

- а) 1 месяц;
- б) 2 месяца;
- в) 3 месяца.

6. В обязательном порядке бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть подписана:

- а) руководителем организации;
- б) главным бухгалтером организации;
- в) руководителем и главным бухгалтером организации.

7. Бухгалтерская отчетность, в зависимости от периодичности составления, подразделяется на:

- а) сводную и индивидуальную;
- б) внутреннюю и внешнюю;
- в) промежуточную и годовую.

8. Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности в рамках организации обеспечивается:

- а) полнотой сведений, включенных в отчетность;
- б) постоянством методов ведения учета экономического субъекта;
- в) возможностью документального подтверждения данных отчетности.

9. С 2025 года формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется требованиями:

- а) ПБУ 4/99;
- б) ФСБУ 4/2023;
- в) ПБУ 1/2008.

10. С 2025 года в состав промежуточной бухгалтерской отчетности коммерческой организации обязательно включает(ют)ся:

- а) только бухгалтерский баланс
- б) только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
- в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 1. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

5. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Главы 1–2. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Тема 2. Бухгалтерский баланс и модели его построения

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
2. Формы бухгалтерских балансов, их классификация.
3. Состав, классификация и оценка статей бухгалтерского баланса в России.

Практические задания

Решить задания 2.1, 2.3.

Контрольные вопросы

1. Опишите различия общей и упрощенной формы бухгалтерского баланса.
2. Состав, классификация и характеристика статей актива баланса.
3. По каким критериям активы подразделяются на оборотные и внеоборотные?
4. Состав, классификация и характеристика статей пассива баланса.
5. По каким критериям обязательства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные?
6. Техника составления бухгалтерского баланса.
7. Особенности оценки статей бухгалтерского баланса.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 2.2, 2.4.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 3. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 3. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 2

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в форме решения практических ситуаций по теме «Бухгалтерский баланс и модели его построения».

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков определения влияния отдельных хозяйственных операций и способов ведения учета на бухгалтерский баланс организации.

Перечень практических ситуаций для обсуждения на интерактивном семинаре

Ситуация 1

АО «Федеральная грузовая компания» оказывает транспортные услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом. Для этих целей организация приобрела 110 вагонов подвижного состава. В соответствии с техническими регламентами на эксплуатацию подвижной состав подлежит периодическим плановым ремонтам: деповским и капитальным. Межремонтный период зависит от рода, модели, года выпуска объектов подвижного состава и колеблется от 2 до 4 лет для деповских ремонтов и от 8 до 17 лет – для капитальных ремонтов.

Определите порядок отражения затрат на деповский и капитальный ремонт в бухгалтерском балансе АО «Федеральная грузовая компания». На показатели какого раздела бухгалтерского баланса повлияют указанные затраты?

Ситуация 2

ООО «РОСТ» на протяжении трех лет вело строительство офисного здания. Стоимость строительных работ оказалась существенно выше запланированного бюджета и составила 30 600 000 руб. В марте отчетного года руководство ООО «РОСТ» отказалось от продолжения строительных работ и приняло решение продать объект незавершенного строительства. В июне того же года был найден покупатель ООО «Парус», согласившийся приобрести

недостроенное офисное здание за 25 000 000 руб. В этом же месяце объект передан покупателю. Государственная регистрация перехода права собственности была произведена в июле того же года.

Определите, как указанные операции повлияют на показатели бухгалтерского баланса ООО «РОСТ» при условии, что организация составляет квартальную промежуточную отчетность. По какой стоимости и в каком разделе будет отражено недостроенное офисное здание в бухгалтерском балансе ООО «РОСТ» по итогам первого и второго квартала отчетного года?

Ситуация 3

АО «Колизей» оказывает услуги по сервисному обслуживанию автомобилей, мойке, покраске, текущему ремонту. В связи с расширением бизнеса организация приняла решение пристроить дополнительный корпус для увеличения пропускной способности автомойки. Для выполнения строительных работ в сентябре отчетного года были приобретены бетонные плиты, цемент, арматура. Строительство начнется в следующем месяце.

Объясните, в каком разделе бухгалтерского баланса АО «Колизей» на 30 сентября отчетного года должны быть представлены указанные выше строительные материалы.

Ситуация 4

По состоянию на отчетную дату по данным аналитического учёта ООО «Альфа» задолженность по расчетам с покупателями составляет: ООО «Весна» – 13 000 руб. (дебетовое сальдо), ПАО «Север» – 11 000 руб. (кредитовое сальдо), ООО «Восток» – 25 000 руб. (дебетовое сальдо). В активе бухгалтерского баланса ООО «Альфа» по строке «Дебиторская задолженность» показана сумма 27 000 руб.

Определите ошибку при отражении в бухгалтерском балансе кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Альфа». Объясните, каким образом допущенная ошибка повлияла на валюту баланса.

Ситуация 5

Строительная организация имеет два филиала, которые выделены на отдельные балансы. По состоянию на отчетную дату в главной книге головной организации по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» числилось дебетовое сальдо – 150 000 руб., в том числе по данным аналитического учёта к указанному счёту: по филиалу №1 – 60 000 руб., по филиалу №2 – 90 000 руб. В представленных филиалами в головную организацию бухгалтерских балансах по строке «Прочие обязательства» указаны суммы кредитового сальдо счёта 79: филиала №1 – 60 000 руб., филиала №2 – 90 000 руб.

В бухгалтерском балансе организации на основе этой информации отражены следующие показатели: по строке «Дебиторская задолженность» – 150 000 руб., по строке «Прочие обязательства» – 150 000 руб.

Определите ошибку при отражении информации в бухгалтерском балансе организации, имеющей филиалы.

При подготовке к занятию каждый студент прорабатывает подходы к решению предложенных практических ситуаций с использованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

На занятии каждая ситуация обсуждается студентами совместно с преподавателем. В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 2.5.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 3. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 3. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Задания к теме № 2

Задание 2.1

На основании остатков по счетам главной книги на 30 июня текущего года (таблица 1) укажите код строки и составьте бухгалтерский баланс.

Таблица 1

Остатки по счетам главной книги на 30 июня текущего года (тыс. руб.)

Код счета	Наименование счета (пояснение)	Сальдо на конец периода		Код строки баланса
		Дебет	Кредит	
01	Основные средства	110300		
02	Амортизация основных средств		10600	
04	Нематериальные активы	19000		
05	Амортизация нематериальных активов		1030	
10	Материалы	84670		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1000		
20	Основное производство	9000		
43	Готовая продукция	15500		
50	Касса	3000		
51	Расчетные счета	53620		
58	Финансовые вложения (облигации со сроком погашения через 18 мес.)	69240		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (за приобретенные материалы и услуги)		113200	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (за проданную продукцию)	56000		
63	Резервы по сомнительным долгам		7000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		29300	
68	Расчеты по налогам и сборам		9600	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4300	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		13000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	2000		
75	Расчеты с учредителями	5000		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		98700	
80	Уставный капитал		80000	
83	Добавочный капитал (переоценка основных средств)		8000	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (прибыль)		36900	

Продолжение таблицы 1

Код счета	Наименование счета (пояснение)	Сальдо на конец периода		Код строки баланса
		Дебет	Кредит	
96	Резервы предстоящих расходов (краткосрочное оценочное обязательство)		6600	
98	Доходы будущих периодов (в связи с получением государственной помощи)		16000	
99	Прибыли и убытки (убыток)	5900		

Задание 2.2

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Квант» на 31 декабря отчетного года на основании данных, приведенных в таблице 2, в двух вариантах: используя общую форму бухгалтерского баланса и упрощенную форму бухгалтерского баланса.

Таблица 2

Информация для составления бухгалтерского баланса

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Код строки баланса
1. Зарегистрированный уставный капитал	780	
2. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	200	
3. Задолженность ООО «Квант» по долгосрочному кредиту	50	
4. Кредиторская задолженность	120	
5. Финансовые вложения (до 12 месяцев)	90	
6. Производственные запасы (материалы и готовая продукция)	128	
7. Нераспределенная прибыль	75	
8. Денежные средства в кассе	5	
9. Денежные средства на расчётном счёте	24	
10. Первоначальная стоимость основных средств	645	
11. Резервы под обесценение финансовых вложений	14	
12. Амортизация основных средств	248	
13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)	210	
14. Прочая дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)	19	
15. Резервы по сомнительным долгам	26	
16. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	8	

Задание 2.3

На основании данных таблицы 3 установите виды оценок объектов учета при их отражении в бухгалтерском балансе. Составьте бухгалтерский баланс. Определите объекты учета, которые должны быть отражены на забалансовых счетах.

Таблица 3

Информация об активах, обязательствах и собственном капитале организации
на 31 декабря отчетного года

№ п/п	Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс. руб.	Код строки баланса
1	Здание администрации	Первоначальная стоимость Переоцененная стоимость Сумма накопленной амортизации	2000 4000 300	
2	Производственное здание, переданное по договору ипотеки в качестве залога в обеспечение обязательств по кредиту	Первоначальная стоимость Переоцененная стоимость Сумма накопленной амортизации Стоимость по договору ипотеки	1200 1600 600 1500	
3	Производственное оборудование	Первоначальная стоимость Сумма накопленной амортизации	2400 800	
4	Акции ПАО «Лукойл» (приобретены с целью долгосрочного инвестирования средств)	Первоначальная стоимость Текущая рыночная стоимость на отчетную дату	200 280	
5	Материалы	Покупная стоимость по договору с поставщиком Фактическая себестоимость	120 130	
6	Готовая продукция	Фактическая себестоимость Продажная стоимость	240 400	
7	Товары для перепродажи	Покупная стоимость Продажная стоимость	110 150	
8	Товары, принятые на комиссию	Стоимость по договору комиссии	25	
9	НДС по приобретенным ценностям		36	
10	Задолженность покупателей за проданную продукцию	Фактическая себестоимость проданной продукции Договорная стоимость, в т.ч. НДС 20 %	260 390	
11	Денежные средства на расчетном счете		1200	
12	Денежные средства на валютном счете	По курсу на дату совершения последней операции По курсу на отчетную дату	600 630	
13	Уставный капитал	Номинальная стоимость акций Рыночная стоимость акций на отчетную дату	3500 6000	
14	Выкупленные собственные акции	Номинальная стоимость акций Выкупная стоимость акций	250 400	
15	Прирост стоимости по результатам переоценки основных средств		2100	
16	Резервный капитал		200	
17	Нераспределенная прибыль		2170	

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс. руб.	Код строки баланса
18	Задолженность по кредитам банка (к погашению через 6 месяцев)	Основная сумма долга Задолженность по процентам	1000 180	
19	Задолженность перед поставщиками материалов	Стоимость поступивших материалов Сумма НДС по этим материалам	200 40	
20	Задолженность перед персоналом организации по оплате труда		200	
21	Задолженность по страховым взносам		71	
22	Задолженность по налогам		55	

Задание 2.4

На основании данных об остатках по счетам бухгалтерского учета на 31 августа (таблица 4) и операциях за сентябрь (таблица 5) составить бухгалтерский баланс на 30 сентября.

Таблица 4

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 31 августа (руб.)

Счет	Остатки на 31 августа		Обороты за сентябрь		Остатки на 30 сентября		Код строки ба- ланса
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
01	800 000						
02		453 000					
08 (капитальные вложения в основные средства)	100 000						
14		5 000					
19	2 000						
41	155 000						
44	4 000						
50	56 000						
51	800 000						
58/долгосрочные	12 000						
60/1 (за полученные ценности)		212 000					
60/2 (по авансам вы- данным)	15 000						
62/1 (по отгружен- ным товарам)	112 000						
62/2 (по авансам по- лученным)		100 000					

Продолжение таблицы 4

Счет	Остатки на 31 августа		Обороты за сентябрь		Остатки на 30 сентября		Код строки баланса
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
63		4 000					
67		157 000					
68		93 000					
69		23 000					
70		250 000					
76		16 000					
80		200 000					
81	50 000						
82		30 000					
83/переоценка		35 000					
84		377 000					
99		151 000					
Итого	2106 000	2106 000					

Таблица 5

Операции за сентябрь

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Оплачено с расчетного счета поставщику за ранее полученные товары			60 000
Получен от поставщика компьютер для нужд бухгалтерии (НДС не облагается)			30 000
Компьютер принят к учету в составе основных средств			
Начислен к уплате штраф покупателю товаров за несвоевременную поставку товаров			2 000
Определен и списан финансовый результат за сентябрь			

Задание 2.5

На основании исходных данных составьте бухгалтерские записи по реализации имущества ликвидируемой организации и погашению требований ее кредиторов, составьте окончательный ликвидационный баланс.

Исходные данные. На общем собрании участников ООО «Восток» принято решение о ликвидации организации. Составлен промежуточный ликвидационный баланс, который представлен в таблице 6.

Промежуточный ликвидационный бухгалтерский баланс ООО «Восток»
(тыс. руб.)

АКТИВ	На конец периода	ПАССИВ	На конец периода
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	120 000	Уставный капитал	50 000
Итого по разделу I	120 000	Переоценка внеоборотных активов	100 000
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(95 000)
		Итого по разделу III	55 000
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Денежные средства	192 000	Итого по разделу IV	—
Итого по разделу II	192 000	V. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	100 000
		Кредиторская задолженность	157 000
		Итого по разделу V	257 000
БАЛАНС	312 000	БАЛАНС	312 000

Справочно. На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» числится объект недвижимости, переданный в залог по договору об ипотеке для получения кредита в банке.

В связи с тем, что денежных средств ООО «Восток» недостаточно для удовлетворения требований всех кредиторов, данный объект недвижимости (балансовая стоимость 120 000 тыс. руб.) продан по цене 126 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21 000 тыс. руб.).

Полученные от продажи объекта недвижимости денежные средства направлены на погашение задолженности по кредиту (100 000 тыс. руб.), остальные денежные средства направлены на погашение кредиторской задолженности. Погашение задолженности производится в порядке, установленном ст. 64 ГК РФ.

Состав кредиторской задолженности на дату формирования промежуточного ликвидационного баланса:

- перед поставщиками и подрядчиками – 72 000 тыс. руб.;
- перед персоналом организации по выплате заработной платы – 50 000 тыс. руб.;
- по страховым взносам – 15 000 тыс. руб.;

- по налогам и сборам – 14 000 тыс. руб.;
- перед прочими кредиторами – 6 000 тыс. руб.

Тема 3. Отчет о финансовых результатах

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Значение отчета о финансовых результатах и общие требования к нему.
2. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

Практические задания

Решить задания 3.1, 3.3.

Контрольные вопросы

1. Опишите различия общей и упрощенной формы отчета о финансовых результатах.
2. Порядок формирования показателей отчета, связанных с финансовым результатом от обычных видов деятельности.
3. Порядок формирования показателей отчета, связанных с финансовым результатом по прочим видам деятельности.
4. Методика расчета промежуточных и итогового показателей финансового результата по данным отчета о финансовых результатах.
5. Взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с регистрами учета по счетам 90, 91, 99, 83.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 3.2, 3.4.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 14.04.2025).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 4. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

5. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 4. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 2

1 часть занятия (50 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Особенности составления отчета о финансовых результатах в торговых организациях.

2. Порядок расчета базовой и разводненной прибыли на акцию.

Практические задания

Решить задания 3.5, 3.6, 3.8.

Контрольные вопросы

1. Особенности формирования показателя «Выручка» в торговых организациях.

2. Особенности отражения расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах торговых организаций.

3. Особенности отражения в отчете о финансовых результатах скидок и премий по договорам с покупателями и поставщиками.

4. Понятие, назначение и методика расчета базовой прибыли на акцию.

5. Понятие, назначение и методика расчета разводненной прибыли на акцию.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 3.7, 3.9, 3.10.

2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа

Образец задания контрольной работы

Задание 1. На основании данных об остатках по счетам бухгалтерского учета (таблица 7) составить бухгалтерский баланс на 30 июня отчетного года.

Таблица 7

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 30 июня отчетного года, руб.

Счет	Дебет счета	Кредит счета
01	200 000	
02		70 000
04	100 000	
05		40 000
10	60 000	
14		10 000
20	30 000	
41	40 000	
50	25 000	
51	44 000	
58 /долгосрочные	51 000	
59		8 000
60		65 000
62	50 000	
67		70 000
68		23 000
69		14 000
70		46 000
71	3 000	
76	19 000	
80		100 000
82		15 000
83 /переоценка основных средств		25 000
84		150 000
99	14 000	
Итого	636 000	636 000

Задание 2. На основании операций, приведенных в таблице 8, составить бухгалтерские записи и отчет о финансовых результатах ООО «Василек» за отчетный год.

Операции ООО «Василек» за отчетный год

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
1	Выручка от продажи готовой продукции (в т.ч. НДС 20 %)	420 000		
2	Списана фактическая себестоимость про- данной продукции	200 000		
3	Начислены проценты по полученному краткосрочному кредиту	19 000		
4	Отражена стоимость услуг банка по рас- четно-кассовому обслуживанию	3 000		
5	Начислен доход в виде дивидендов по ак- циям другой организации	30 000		
6	Начислена неустойка к уплате за несо- блюдение условий договора с покупате- лем	6 000		
7	Отражена отрицательная курсовая раз- ница на валютном счете	7 000		
8	Списана кредиторская задолженность пе- ред поставщиком с истекшим сроком ис- ковой давности	12 000		
9	Начислены проценты к получению по вы- данному займу	5 000		
10	Списаны расходы на продажу	15 000		
11	Списаны общехозяйственные расходы	40 000		
12	Начислен налог на прибыль по налоговой декларации	28 000		
13	Списан финансовый результат от обыч- ных видов деятельности			
14	Списано сальдо прочих доходов (расхо- дов)			
15	Списана чистая прибыль (чистый убыток)			

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Обучающиеся в течение 40 минут выполняют задание контрольной работы в письменной форме. Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по пятибалльной шкале в соответствии с утвержденными правилами и критериями оценки по настоящей дисциплине.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 14.04.2025).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 14.04.2025).
4. Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26979/ (дата обращения: 14.04.2025).
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 4. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).
6. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 4. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Задания к теме № 3

Задание 3.1

Закрепить в рабочем плане счетов организации субсчета и аналитические счета к счёту 91 «Прочие доходы и расходы». Составить бухгалтерские записи и отчет о финансовых результатах, в том числе по упрощённой форме, на основании нижеприведенных данных. Определить финансовый результат от продаж,

сальдо прочих доходов (расходов), чистую прибыль (убыток) на счетах бухгалтерского учета и сверить эти суммы с показателями отчета о финансовых результатах.

Исходные данные. В течение отчетного периода в бухгалтерском учете организации были отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи готовой продукции составила 1320 000 руб., в том числе НДС 20 %;
- фактическая себестоимость проданной продукции – 800 000 руб.;
- транспортные расходы по доставке продукции покупателям, осуществленные сторонней организацией – 60 000 руб., в том числе НДС 20 %;
- списаны управленческие расходы – 200 000 руб.;
- доход в виде арендной платы (сдача в аренду не является предметом деятельности организации) – 84 000 руб., включая НДС 20 %;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (амортизация переданного в аренду основного средства) – 25 000 руб.;
- доход от продажи основного средства – 360 000 руб., в том числе НДС 20 %;
- списана балансовая стоимость проданного основного средства – 210 000 руб.;
- списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 6 000 руб.;
- доход в виде распределения прибыли от участия в уставном капитале ООО «Ромашка» – 13 000 руб.;
- положительная курсовая разница на валютном счете – 3 000 руб.;
- начислен штраф к получению за нарушение условий хозяйственного договора – 14 000 руб.;
- начислены пени по налогу на прибыль по результатам налоговой проверки – 2 000 руб.;
- сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей (по материалам, не используемым в настоящее время в деятельности организации) – 3 000 руб.;
- начислен налог на прибыль – 52 000 руб.

Задание 3.2

Закрепить в рабочем плане счетов организации субсчета и аналитические счета к счёту 91 «Прочие доходы и расходы». Составить отчет о финансовых результатах на основании нижеприведенных данных.

Исходные данные. Сумма кредитового оборота по счету 90 «Продажи» (субсчет 90.1) – 1 200 тыс. руб.

Сумма дебетового оборота по счету 90 «Продажи» (без учета субсчета 90.9) – 860 тыс. руб., в том числе:

- с кредита счета 43 – 490 тыс. руб.;
- с кредита счета 20 – 50 тыс. руб.;
- с кредита счета 26 – 20 тыс. руб.;
- с кредита счета 44 – 100 тыс. руб.;
- с кредита счета 68 – 200 тыс. руб.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражены следующие операции:

- начислены проценты к получению за хранение средств на депозитном счете в коммерческом банке – 17 000 руб.;
- начислены дивиденды к получению по акциям АО «Актив» – 8 000 руб.;
- начислены проценты по приобретенным облигациям федерального займа – 14 000 руб.;
- поступили на расчетный счет денежные средства в счет погашения дебиторской задолженности, списанной ранее в убыток – 10 000 руб.;
- начислен штраф к получению от поставщика за нарушение условий поставки оборудования – 5 000 руб.;
- восстановлен неиспользованный резерв по сомнительным долгам в сумме 16 000 руб.;
- начислена неустойка к уплате за несоблюдение договорных обязательств – 30 000 руб.;
- списана стоимость товаров, проданных в прошлом году (в прошлом году допущена ошибка – занижена себестоимость продаж, ошибка признана несущественной) – 4 000 руб.;

- начислены проценты по кредитам банка – 12 000 руб.;
- отражена стоимость услуг банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 3 000 руб.;
- отражена отрицательная курсовая разница по счету расчетов с иностранным поставщиком – 13 000 руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 87 000 руб.

В отчетном году на добавочный капитал была отнесена дооценка основных средств в сумме 56 000 руб., а также сформирован эмиссионный доход в размере 95 000 руб.

Задание 3.3

На основании данных об оборотах по счетам 90, 91, 99 за январь-ноябрь отчетного года и операций за декабрь (таблица 9) составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год.

Анализ счета 90 за январь-ноябрь
отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 90	По кредиту сч. 90
41	1000 000	
44	600 000	
62		2280 000
68	380 000	
99	300 000	

Анализ счета 99 за январь-ноябрь
отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 99	По кредиту сч. 99
68	75 000	
90		300 000
91	2000	
Остаток на конец периода		223 000

Анализ счета 91 за январь-ноябрь
отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 91	По кредиту сч. 91
10	40 000	
58		1 000
62		54 000
14	5 000	
66	10 000	
68	9 000	
76		7000
99		2000

Примечание. Поступления от продажи ненужных материалов составили 54000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Проценты к получению – 3000 руб., дивиденды к получению – 4000 руб. По корреспонденции Д99 К68 отражен налог на прибыль в сумме 75 000 руб.

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражена выручка от оказания услуг на сумму 204 000 руб., в т.ч. НДС 20 %			
Списана себестоимость оказанных услуг			190 000
Отражена отрицательная курсовая разница на валютном счете			6 000
Начислен штраф к уплате по налогу на имущество			2 000
Уценка основных средств отнесена на уменьшение добавочного капитала (уменьшение на сч. 01 составило 100 000 руб., уменьшение на сч. 02 – 15 000 руб.)			
Списан финансовый результат от продаж			
Списано сальдо прочих доходов (расходов)			
Списана чистая прибыль (чистый убыток) по итогам года			

Задание 3.4

На основании данных об оборотах по счетам 90, 91, 99 за январь-ноябрь отчетного года и операций за декабрь (таблица 10) составить отчет о финансовых результатах за отчетный год.

Анализ счета 90 за январь-ноябрь
отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 90	По кредиту сч. 90
20	360 000	
26	220 000	
41	80 000	
44	150 000	
50		300 000
62		480 000
57		60 000
68	140 000	
99		110 000

Анализ счета 91 за январь-ноябрь
отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 91	По кредиту сч. 91
01	60 000	
41		3 000
59		33 000
62		120 000
63	45 000	
66	56 000	
68	20 000	
76		27 000
99	2 000	

Анализ счета 99 за январь-ноябрь отчетного года (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 99	По кредиту сч. 99
68	4 000	
90	110 000	
91		2 000
Остаток на конец периода	112 000	

Примечание. Поступления от продажи основного средства составили 120 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Проценты к получению по предоставленным займам составили 27 000 руб. По корреспонденции Д99 К68 отражен штраф по налогу на прибыль.

Таблица 10

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражен доход от продажи недостроенного здания склада на сумму 300 000 руб., в том числе НДС 20 %			
Списана балансовая стоимость проданного объекта капитальных вложений 200 000 руб.			
Начислен штраф к получению от поставщика за нарушение условий договора 7 000 руб.			
Начислены к уплате пени по НДС в сумме 1000 руб.			
Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка в размере 4 000 руб.			
Получена полная оплата от покупателя недостроенного здания склада на расчетный счет			
Определен финансовый результат от продаж			
Списано сальдо прочих доходов (расходов)			
Списана чистая прибыль (чистый убыток) по итогам года			

Задание 3.5

На основании исходных данных составьте бухгалтерские записи и фрагмент отчета о финансовых результатах организации розничной торговли в части формирования прибыли (убытка) от продаж. Определите сумму для включения в строку «Запасы» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода.

Исходные данные. На начало отчетного периода имелись следующие остатки: товары по продажной стоимости – 100 000 руб., относящаяся к ним торговая наценка – 32 000 руб. Операции организации за отчетный период представлены в таблице 11.

Таблица 11

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Строка ОФР
1	Поступили от поставщика товары на склад на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %).	?			

Продолжение таблицы 11

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета	Строка ОФР
2	НДС по поступившим товарам принят к вычету	?			
3	Отражена наценка на продаваемый товар (продажная цена товаров формируется путем начисления наценки 30 % к их фактической себестоимости и НДС)	?			
4	Поступила в кассу выручка от продажи товаров (в т.ч. НДС 20 %)	360 000			
5	Начислена заработная плата продавцу	50 000			
6	Начислены страховые взносы от суммы заработной платы продавца (30,2 %)	?			
7	Начислена амортизация торгового оборудования	7 000			
8	Списана стоимость проданных товаров	?			
9	Списаны расходы на продажу товаров	?			
10	Списана торговая наценка, приходящаяся на проданные товары	?			
11	Определен и списан финансовый результат от продажи товаров	?			

Задание 3.6

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета комитента и комиссионера. Составьте фрагменты отчетов о финансовых результатах комитента и комиссионера в части формирования прибыли (убытка) от продаж.

Исходные данные. По договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента за вознаграждение реализовать товары, принадлежащие комитенту, от своего имени, но за счет комитента. Комитент передал комиссионеру товары и поручил их реализовать по стоимости не ниже 240 000 руб., включая НДС 20 %. В бухгалтерском учете комитента товары числятся по фактической себестоимости 140 000 руб. Комиссионное вознаграждение в отношении всей партии товаров составляет 24 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Комиссионер реализовал все товары на сумму 264 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. По условиям договора дополнительная выгода признается выручкой комиссионера.

Задание 3.7

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, используя субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и сформировать отчет о финансовых результатах организации за полугодие.

Исходные данные. Организация в 1 квартале отгрузила товары на сумму 3600 000 руб., в том числе НДС 20 %. Покупная стоимость реализованных товаров составила 2000 000 руб. Издержки обращения за отчетный период составили 1350 000 руб., в том числе заработная плата и страховые взносы 750 000 руб., расходы на аренду и содержание торгового помещения – 600 000 руб. Кроме этого, организацией был продан объект основных средств за 180 000 руб., в том числе НДС 20 %, первоначальной стоимостью 120 000 руб., сумма амортизации за период эксплуатации составила 30 000 руб.

Организация во 2 квартале отгрузила товары на сумму 4800 000 руб., в том числе НДС 20 %. Покупная стоимость реализованных товаров составила 2300 000 руб. Издержки обращения за отчетный период составили 1270 000 руб., в том числе заработная плата и страховые взносы – 720 000 руб., расходы на аренду и содержание торгового помещения – 550 000 руб. Кроме этого, организацией была списана неистребованная кредиторская задолженность на сумму 60 000 руб.

Задание 3.8

Рассчитайте сумму базовой и разводненной прибыли на одну акцию.

Исходные данные. За отчетный год акционерное общество получило чистую прибыль в размере 100 000 руб. и начислило дивиденды по привилегированным акциям в сумме 20 000 руб. (по 100 руб. на каждую акцию). 100 привилегированных акций являются конвертируемыми в обыкновенные акции (каждая привилегированная акция конвертируется в 5 обыкновенных).

За отчетный период имело место следующее движение обыкновенных акций: на 1 января все 800 акций находились в обращении; в 10 марта общество выкупило 150 акций; из них 15 июня 100 акций были перепроданы; в 3 ноября выкуплены еще 50 акций.

Задание 3.9

Рассчитайте сумму базовой прибыли на одну акцию на основании нижеприведенной информации.

Исходные данные. Уставный капитал АО разделен на 200 привилегированных и 800 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. Сумма чистой прибыли за отчетный период составляет 300 000 руб. По привилегированным акциям предусмотрен доход в размере 8 % от номинальной стоимости акции.

За отчетный период имело место следующее движение обыкновенных акций: на 1 января – все акции находились у акционеров; в середине июня общество выкупило 200 акций; в конце сентября 100 акций, ранее выкупленные у акционеров, проданы.

Задание 3.10

На основании исходных данных задания 3.9 и дополнительной информации определите разводненную прибыль на акцию АО.

Исходные данные. Привилегированные акции АО являются конвертируемыми в обыкновенные. В случае такой конвертации одна привилегированная акция будет конвертирована в одну обыкновенную акцию. В прошлом году АО выпустило 200 облигаций, конвертируемых в акции (номинальная стоимость одной облигации 10 000 руб.). Процентная ставка по облигациям 12 % годовых. В случае конвертации облигаций в акции одна облигация будет конвертирована в 2 акции.

Тема 4. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Виды приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

Практические задания

Решить задания 4.1, 4.3.

Контрольные вопросы

1. Состав и назначение приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Детализация информации по видам собственного капитала в отчете об изменениях капитала и источники информации для формирования показателей данного отчета.
3. Классификация операций с собственным капиталом в отчете об изменениях капитала.
4. Особенности отражения последствий изменения учетной политики и исправления существенных ошибок прошлых периодов в отчете об изменениях капитала.
5. Методика заполнения отчета об изменениях капитала.
6. Взаимосвязь показателей отчета об изменениях капитала с другими формами бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 4.2, 4.4.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 6. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).
3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 6. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды денежных средств, денежных эквивалентов и денежных потоков организации.
2. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Практические задания

Решить задания 4.5, 4.7.

Контрольные вопросы

1. Понятие и примеры денежных эквивалентов организации.
2. Понятие денежных потоков организации, источники информации о денежных потоках организации в системе бухгалтерского учета.
3. Какие платежи и поступления не признаются денежными потоками организации?
4. Классификация денежных потоков организации в отчете о движении денежных средств.
5. Понятие и примеры денежных потоков от текущих операций.
6. Понятие и примеры денежных потоков от инвестиционных операций.
7. Понятие и примеры денежных потоков от финансовых операций.
8. Какие денежные потоки необходимо отразить свернуто в отчете о движении денежных средств?
9. Каким образом в отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки и остатки денежных средств и денежных эквивалентов, выраженные в иностранной валюте?
10. Методика заполнения отчета о движении денежных средств.
11. Взаимосвязь показателей отчета о движении денежных средств с другими формами бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 4.6, 4.8.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. –

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 6. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

4. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 7. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 3

1 часть занятия (50 минут) – семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме в виде презентаций и обсуждения докладов.

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам формирования приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 5 подгрупп по 4–6 человек. Для каждой подгруппы преподавателем определяются две организации, публикующие бухгалтерскую отчетность.

Каждая подгруппа обучающихся готовит презентацию и доклад по отчетам об изменениях капитала и отчетам о движении денежных средств указанных преподавателем компаний на 5 минут. Обучающимся необходимо сравнить подходы двух компаний к представлению информации в указанных отчетах, акцентировать внимание на вариативности представления информации, на влиянии особенностей деятельности и операций компании на состав представляемой информации и другие специфические черты исследуемых отчетов. После

прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 5 минут.

Преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задания для самостоятельной работы

Решить задание 4.9.

2 часть занятия (40 минут) – контрольная работа

Образец задания контрольной работы

Задание 1. На основании приведенных данных составить отчет об изменениях капитала.

Исходные данные. По состоянию на 31.12.20X1 г.: размер уставного капитала – 200 000 руб., добавочного капитала – 20 000 руб., резервный капитал отсутствует, непокрытый убыток – 10 000 руб.

В течение отчетного года были произведены следующие операции.

Проведена дополнительная эмиссия 1 000 акций номинальной стоимостью 100 рублей, указанные акции оплачены акционерами по цене 150 руб. за акцию.

Проведена переоценка основных средств, в результате которой произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств на 120 000 руб., увеличение накопленной амортизации основных средств в результате переоценки – 25 000 руб.

Получена чистая прибыль за отчетный период – 200 000 руб., образован резервный капитал в размере 5 % от чистой прибыли.

Начислены дивиденды по акциям – 35 000 руб.

Выкуплены собственные акции у акционеров по номинальной стоимости – 5 000 руб., указанные акции были аннулированы.

Задание 2. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств.

Исходные данные. По состоянию на 1 января отчетного года организация имела следующие остатки денежных средств:

– по счету 50 «Касса» – 8 000 руб.;

– по счету 51 «Расчетные счета» – 50 000 руб.

В течение года были произведены следующие операции.

Поступили платежи от покупателей:

– от продажи продукции собственного производства – 720 000 руб.;

– от продажи основных средств – 96 000 руб.;

– от продажи материалов – 60 000 руб.

Поступили авансовые платежи от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции – 84 000 руб.

Получен краткосрочный кредит на приобретение материалов – 150 000 руб.

Получен заем от юридического лица на приобретение оборудования – 90 000 руб.

Возвращен в кассу остаток неиспользованного аванса, ранее выданного под отчет – 2 000 руб. Выдана заработная плата работникам – 280 000 руб.

Перечислено поставщикам за полученные материальные ценности – 480 000 руб.

Оплачено право пользования земельным участком – 115 000 руб.

Оплачено за приобретенные акции другой организации – 30 000 руб.

В течение года перечислены страховые взносы – 41 000 руб.

Перечислены налоги в бюджет – 165 000 руб. (организация применяет упрощенную систему налогообложения).

Сумма процентов, выплаченных по полученному займу – 15 000 руб., по полученному кредиту – 30 000 руб.

В течение года в кассу с расчетного счета поступило наличными – 200 000 руб. За год из кассы в банк было сдано – 80 000 руб.

Порядок проведения и оценки контрольной работы

Обучающиеся в течение 40 минут выполняют задания контрольной работы в письменной форме. Преподаватель проверяет выполненные работы и оценивает их по пятибалльной шкале в соответствии с утвержденными правилами и критериями оценки по настоящей дисциплине.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. –

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 6. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

4. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Главы 6–7. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Задания к теме № 4

Задание 4.1

Составьте отчет об изменениях капитала за 2025 год.

Исходные данные. АО «Актив» было зарегистрировано в 2023 году. Уставный капитал организации составил 300 000 рублей. По данным бухгалтерского учета остаток на конец 2023 года по счету 84 был равен 20 000 руб. по дебету. 31 декабря 2023 года АО «Актив» провело переоценку основных средств: увеличение первоначальной стоимости составило 42 000 руб., увеличение накопленной амортизации – 2 000 руб.

В 2024 году были проданы основные средства, по которым на счете 83 «Добавочный капитал» числились суммы дооценки в размере 10 000 руб. АО «Актив» в учетной политике предусмотрело подход к учету накопленной дооценки согласно подпункту а) абзаца 2 п. 20 ФСБУ 6/2020.

По итогам работы за 2024 год была получена чистая прибыль в размере 100 000 руб.

31 декабря 2024 года организация провела переоценку основных средств. В результате уценки основных средств добавочный капитал организации

уменьшился на 15 000 руб. (уменьшение переоцененной стоимости основных средств составило 16 000 руб., уменьшение суммы накопленной амортизации – 1000 руб.).

В начале 2025 года было принято решение о распределении прибыли, полученной за 2024 год:

- отчисления в резервный капитал – 5 000 руб.;
- на выплату дивидендов – 25 000 руб.

В 2025 году была проведена дополнительная эмиссия акций АО «Актив» номинальной стоимостью 50 000 руб. После регистрации изменений размера уставного капитала в бухгалтерском учете были сделаны соответствующие записи. Эмиссионный доход от размещения дополнительных акций составил – 2 000 руб.

По итогам работы за 2025 год был получен чистый убыток – 16 000 руб.

Задание 4.2

Составьте отчет об изменениях капитала АО «Спектр» за 2025 год.

Исходные данные. АО «Спектр» было зарегистрировано в 2024 году. По данным учредительных документов уставный капитал организации составляет 250 000 рублей. Все акции были размещены на сумму 280 000 руб. За 2024 год была получена чистая прибыль в сумме 185 000 руб. В 2025 году по результатам 2024 года были начислены и выплачены дивиденды акционерам в сумме 80 000 руб., произведены отчисления в резервный капитал в сумме 10 000 руб. В 2025 году выкуплены собственные акции номинальной стоимостью 50 000 руб. за 53 000 руб. По результатам работы в 2025 г. организация получила чистый убыток в сумме 15 000 руб.

Задание 4.3

На основании данных об оборотах и остатках по счетам учета собственного капитала за 11 месяцев отчетного года и операций за декабрь отчетного года (таблица 12) составьте отчет об изменениях капитала за отчетный год.

Анализ счета 80 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 80	По кредиту сч. 80
Сальдо нач.		300 000
75		50 000
Сальдо кон.		350 000

Анализ счета 83 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 83	По кредиту сч. 83
Сальдо нач.		60 000
75		9 000
Сальдо кон.		69 000

Анализ счета 82 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 82	По кредиту сч. 82
Сальдо нач.		25 000
84	10 000	
Сальдо кон.		15 000

Анализ счета 84 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 84	По кредиту сч. 84
Сальдо нач.	10 000	
82		10 000
Сальдо кон.	0	

Примечание. В отчетном году был увеличен уставный капитал за счет вклада учредителя на сумму 50 000 руб. Сумма НДС, восстановленная учредителем по материалам при передаче их в качестве вклада в уставный капитал, составила 9 000 руб.

Таблица 12

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
При выбытии объекта основных средств списана сумма накопленной дооценки по данному объекту			5 000
Отражена переоценка (дооценка) основных средств, ранее не было уценок по переоцененным объектам. Первоначальная стоимость основных средств возросла на 100 000 руб., накопленная амортизация увеличилась на 20 000 руб.			
По итогам года была получена чистая прибыль			46 000

Задание 4.4

На основании данных об оборотах и остатках по счетам учета собственного капитала за 11 месяцев отчетного года и операций за декабрь отчетного года (таблица 13) составьте отчет об изменениях капитала за отчетный год.

Анализ счета 80 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 80	По кредиту сч. 80
Сальдо нач.		200 000
75		100 000
Сальдо кон.		300 000

Анализ счета 82 за январь-ноябрь (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 82	По кредиту сч. 82
Сальдо нач.		10 000
84		10 000
Сальдо кон.		20 000

Анализ счета 83 за январь-ноябрь (руб.)

в коррес- понденции со счетами	По дебету сч. 83	По кредиту сч. 83
Сальдо нач.		50 000
75		60 000
Сальдо кон.		110 000

Анализ счета 84 за январь-ноябрь (руб.)

в коррес- понденции со счетами	По дебету сч. 84	По кредиту сч. 84
Сальдо нач.		150 000
82	10 000	
75	15 000	
Сальдо кон.		125 000

Примечание. В отчетном году был увеличен уставный капитал за счет дополнительной эмиссии акций номинальной стоимостью 100 000 руб., в оплату указанных акций получено 160 000 руб.

Таблица 13

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Выкуплены собственные акции в количестве 100 штук. Номинальная стоимость одной акции 200 руб., фактические затраты на выкуп одной акции – 230 руб.			
50 собственных акций перепроданы по цене 240 руб. за одну акцию			
20 собственных акций аннулированы (при их размещении ранее был сформирован эмиссионный доход в сумме 50 руб. на одну акцию)			
По итогам года определен и списан чистый убыток			24 000

Выдержка из учетной политики организации. На основе п. 7.1 и 7.3 ПБУ 1/2008 к учету операций аннулирования и перепродажи собственных акций применяются следующие требования, сформулированные на основе п. 33 МСФО (IAS) 32:

– положительный результат от операций с выкупленными собственными акциями формирует добавочный капитал организации;

– отрицательный результат от операций аннулирования собственных акций уменьшает эмиссионный доход, сформированный ранее по аннулированным акциям, при недостаточности эмиссионного дохода уменьшается добавочный капитал в части накопленного ранее положительного результата по операциям с

выкупленными собственными акциями, при недостаточности этих сумм добавочного капитала уменьшается нераспределенная прибыль;

– отрицательный результат от операций перепродажи собственных акций уменьшает добавочный капитал в части накопленного ранее положительного результата по операциям с выкупленными собственными акциями, при недостаточности этих сумм добавочного капитала уменьшается нераспределенная прибыль.

Задание 4.5

Составьте отчет о движении денежных средств ООО «Сервис» за 2025 год (со сравнительной информацией за 2024 год) на основании нижеприведенной информации.

Исходные данные. В 2024 году остаток денежных средств на начало года составил 18 000 руб.

За 2025 г. было получено за проданную готовую продукцию 960 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Кроме того, был получен аванс от покупателей готовой продукции в счет предстоящих поставок – 180 000 руб., включая НДС 20 %.

В 2024 г. сумма, полученная от продажи готовой продукции, составила 660 000 руб., включая НДС 20 %.

В 2025 г. поставщикам материалов было перечислено 612 000 руб., в т.ч. НДС 20 %; в 2024 г. – 480 000 руб., в том числе НДС 20 %.

В 2025 г. выплаченная заработная плата составила 120 000 руб., в 2024 г. – 80 000 руб.

В 2025 г. ООО «Сервис» заплатило проценты за пользование заемными средствами, которые были получены на текущие расходы, в размере 40 000 руб.

Сумма процентов, уплаченных в 2024 году, составила 13 000 руб.

Суммы перечисленных налогов и страховых взносов составили:

– в 2025 г. налог на прибыль – 32 000 руб., НДФЛ – 18 000 руб., налог на добавленную стоимость – 40 000 руб., страховые взносы – 32 000 руб.;

– в 2024 г. налог на прибыль – 28 000 руб., НДФЛ – 12 000 руб., налог на добавленную стоимость – 38 000 руб., страховые взносы – 25 000 руб.

В 2025 г. 27 000 руб. было выдано подотчет работникам организации, 14 000 руб. – оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание.

В 2024 году сумма прочих платежей по текущим операциям составила 40 000 руб.

В 2025 г. было получено 840 000 руб., включая НДС 20 %, за проданный станок.

В 2025 г. ООО «Сервис» выдало АО «Салют» заем в размере 70 000 руб. В этом же году часть займа в сумме 50 000 руб. была возвращена, кроме того, были получены проценты по данному займу – 2000 руб.

В 2025 г. было приобретено оборудование за 480 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Задолженность перед поставщиком была полностью погашена.

В 2025 г. был получен заем в размере 50 000 руб. от АО «Бета», кредит банка – 200 000 руб. Сумма кредита, полученного в 2024 г., составляла 130 000 руб., который был полностью погашен в октябре 2025 г.

Задание 4.6

Определите, каким образом указанные ниже операции должны быть отражены в отчете о движении денежных средств комиссионера. НДС в этом задании не рассматривается. Обоснуйте свой ответ ссылкой на конкретный пункт ПБУ 23/2011.

Исходные данные. Комиссионер получил денежные средства от покупателей товаров в сумме 100 000 руб. Комиссионное вознаграждение составляет 10 % от полученных денежных средств. Перечислено комитенту 90 000 руб. (за вычетом комиссионного вознаграждения).

Задание 4.7

На основании данных об оборотах и остатках по счетам учета денежных средств за 11 месяцев отчетного года и операций за декабрь отчетного года (таблица 14) составьте отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Анализ счета 50 за январь-ноябрь
(руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 50	По кредиту сч. 50
Сальдо нач.	5 000	
51		230 000
90	234 000	
Сальдо кон.	9 000	

Анализ счета 51 за январь-ноябрь
(руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 51	По кредиту сч. 51
Сальдо нач.	140 000	
50	230 000	
60		528 000
62	606 000	
66	450 000	200 000
68/ЕНС		180 000
70		350 000
75		25 000
76	30 000	
Сальдо кон.	173 000	

Примечание. Все поступления от покупателей относятся к текущим операциям и содержат НДС 20 %. Перечислено поставщику за нематериальный актив 60 000 руб. (не облагается НДС), остальные суммы в корреспонденции со сч. 60 относятся к текущим операциям и содержат НДС 20 %. Были получены дивиденды в сумме 30 000 руб. Выплачены: дивиденды 25 000 руб., проценты по кредиту 20 000 руб., уплачены налог на прибыль 16 000 руб., НДС 18 000 руб., НДФЛ 41 000 руб., страховые взносы 105 000 руб.

Таблица 14

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Получена оплата от покупателей за проданные в розницу товары с использованием платежных карт 300 000 руб., в т.ч. НДС 20 %			
Обслуживающий банк перечислил всю сумму поступлений, полученных по платежным картам, на расчетный счет организации, но удержал при этом свое вознаграждение в размере 1 %			
Выдан заем другой организации сроком на 1 год			200 000
Начислены и получены на расчетный счет проценты по выданному займу за декабрь отчетного года			2 000

Задание 4.8

На основании данных об оборотах и остатках по счетам учета денежных средств за 11 месяцев отчетного года и операций за декабрь отчетного года (таблица 15) составьте отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Анализ счета 50 за 11 мес. 2023 г. (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 50	По кредиту сч. 50
Сальдо нач.	30 000	
51		300 000
70		80 000
90	480 000	
Сальдо кон.	130 000	

Анализ счета 57 за 11 мес. 2023 г. (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 57	По кредиту сч. 57
Сальдо нач.	100 000	
51		1287 000
90	1200 000	
91		13 000
Сальдо кон.	0	

Анализ счета 51 за 11 мес. 2023 г. (руб.)

в корреспонденции со счетами	По дебету сч. 51	По кредиту сч. 51
Сальдо нач.	40 000	
50	300 000	
57	1287 000	
60		1320 000
62	360 000	
66	200 000	
68/ЕНС		150 000
70		100 000
75		130 000
76		24 000
Сальдо кон.	463 000	

Примечание. Все платежи поставщикам и поступления от покупателей содержат НДС 20 %. От покупателя основных средств на расчетный счет было получено 180 000 руб., поставщику нового оборудования было перечислено 540 000 руб. Остальные суммы в корреспонденции со сч. 60 и 62 относятся к текущим операциям. Были выплачены дивиденды 130 000 руб., уплачены налог на прибыль 20 000 руб., налог на имущество 23 000 руб., НДС 26 000 руб., НДФЛ 27 000 руб., страховые взносы 54 000 руб., перечислен штраф поставщику материалов 24 000 руб.

Таблица 15

Операции за декабрь отчетного года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Получено в кассу с расчетного счета для выдачи аванса на командировочные расходы главному инженеру 13 000 руб.			

Продолжение таблицы 15

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Выданы денежные средства под отчет главному инженеру 13 000 руб.			
За проданные товары было получено 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %) на расчетный счет			
Выплачены проценты за декабрь отчетного года по полученному кредиту на приобретение товаров 6000 руб.			
Оплачено поставщику за приобретенное оборудование 246 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %)			

Задание 4.9

На основании данных об оборотах и остатках по счетам учета денежных средств (таблицы 16 и 17) составить отчет о движении денежных средств за отчетный год. Организация не является плательщиком НДС, т.к. применяет упрощенную систему налогообложения.

Таблица 16

Анализ счета 51 за отчетный год (руб.)

В корреспонденции со счетами	По дебету сч. 51	По кредиту сч. 51
Сальдо нач.	120 000	
58/3		500 000
60/Поставщики товаров		3680 000
60/Поставщик НМА		800 000
62/Покупатели товаров	8100 000	
66	280 000	
68/ЕНС		1073 000
70		2000 000
75/расчеты по дивидендам		350 000
76/3	45 000	
Сальдо кон.	142 000	

Примечание. В отчетном году были перечислены на единый налоговый счет: налог по УСН 96 000 руб., НДФЛ 290 000 руб., страховые взносы 687 000 руб.

Таблица 17

Анализ счета 52 (валютный счет в дол. США) за отчетный год

В корреспонденции со счетами	Дата	Курс (руб. за 1 дол.)	По дебету сч. 52		По кредиту сч. 52	
			Руб.	Дол.	Руб.	Дол.
Сальдо нач.	31.12 прошлого года	70	350 000	5000		

В корреспонденции со счетами	Дата	Курс (руб. за 1 дол.)	По дебету сч. 52		По кредиту сч. 52	
			Руб.	Дол.	Руб.	Дол.
60/Поставщики основных средств	15.05	77			308 000	4000
62/Покупатели товаров	23.09	96	96 000	1000		
	17.12	89	178 000	2000		
91	—	—	58 000	—	14 000	—
Сальдо кон.	31.12	90	360 000	4000		

Тема 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Порядок формирования показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2. Раскрытие информации о наличии и движении основных средств и нематериальных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3. Раскрытие информации о наличии и движении запасов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Практические задания

Решить задания 5.1, 5.3.

Контрольные вопросы

1. Назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Состав табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованных Минфином России.

3. Общие требования ФСБУ 4/2023 к представлению информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по основным средствам, рекомендованной Минфином России.

5. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по нематериальным активам, рекомендованной Минфином России.

6. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по запасам, рекомендованной Минфином России.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 5.2, 5.4.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 7. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Раскрытие информации о дебиторской задолженности и обязательствах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2. Раскрытие информации о финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3. Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Практические задания

Решить задания 5.5, 5.6.

Контрольные вопросы

1. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по дебиторской задолженности, рекомендованной Минфином России.
2. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по обязательствам, рекомендованной Минфином России.
3. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по финансовым вложениям, рекомендованной Минфином России.
4. Состав информации, раскрываемой в табличной форме пояснений по расходам по обычным видам деятельности, рекомендованной Минфином России.

Задание для самостоятельной работы

Решить задание 5.7.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 7. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).
3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 3

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по вопросам представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и пояснениях к ним.

При подготовке к занятию обучающиеся группы распределяются на 6 подгрупп по 4–5 человек. Каждая группа должна исследовать порядок

представления информации об отдельном объекте бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности двух публичных компаний. По результатам данного исследования необходимо подготовить презентацию и выступление на 10 минут.

Для каждой подгруппы преподавателем определяются две организации, публикующие бухгалтерскую отчетность, и исследуемый объект учета (нематериальные активы, основные средства, запасы, расходы по обычным видам деятельности, дебиторская задолженность, обязательства или финансовые вложения).

Каждой группе обучающихся необходимо:

1. Найти бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций, указанных преподавателем, за последний отчетный год, составленную по российским стандартам бухгалтерского учета.

2. Найти в бухгалтерской (финансовой) отчетности этих двух организаций всю информацию об исследуемом объекте учета.

3. Оценить, насколько качественно представлено раскрытие информации об объекте учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполнены ли все требования нормативных документов к раскрытию информации об объекте учета. Сделать вывод о том, в бухгалтерской (финансовой) отчетности какой компании информация более полная и понятная для пользователей такой отчетности.

4. Обратить внимание на специфику деятельности каждой организации, оказывает ли она какое-то влияние на состав активов или обязательств организаций (в рамках исследуемого объекта учета).

5. Определить, насколько существенен тот показатель отчетности, который исследуется, не указан ли он аудиторской организацией в качестве ключевого вопроса аудита.

6. Если исследуемый объект учета является внеоборотным активом, обратить внимание, как организации представляют в бухгалтерском балансе авансы, выданные под приобретение подобных объектов, и затраты на незавершенные объекты.

Приветствуется, если обучающиеся найдут и отметят в своем выступлении

любую другую интересную информацию об исследуемом объекте учета в отчетности двух организаций. Возможно, какая-то организация раскрывает информацию в большем объеме, чем это требуется нормативными документами, это тоже необходимо отметить.

Результатом этой работы должно стать выступление команды на практическом занятии с демонстрацией качественно выполненной, интересной и наглядной презентации. В выступлении нужно подчеркнуть все значимые моменты в рамках обозначенных выше пунктов задания.

После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются обучающимися в течение 5 минут. Преподаватель подводит итоги и оценивает каждого обучающегося в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задание для самостоятельной работы

Решить задание 5.8.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 7. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Задания к теме № 5

Задание 5.1

На основании исходных данных заполнить таблицу 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. Отчетная дата – 31 декабря 20X2 года.

На 1 января 20X1 года АО «Альфа» принадлежало исключительное право на программный продукт первоначальной стоимостью 200 000 руб., сумма накопленной амортизации по нему составляла 20 000 руб. В течение 20X1 года по данному нематериальному активу была начислена амортизация 30 000 руб., в течение 20X2 года – 25 000 руб. В 20X2 году исключительное право на программный продукт было продано другой организации за 140 000 руб.

В 20X2 году АО «Альфа» приобрело патент на изобретение за 300 000 руб. Сумма амортизации, начисленная по данному нематериальному активу за 20X2 год, составила 20 000 руб.

Задание 5.2

На основании исходных данных заполнить таблицу 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. Отчетная дата – 31 декабря 20X2 года.

АО «Весна» занимается производством медицинского оборудования. В 20X1 году АО «Весна» начало разработку новых моделей диагностического оборудования. Затраты на НИОКР за 20X1 год составили 3000 000 руб., из них 150 000 руб. были отнесены к затратам, понесенным на стадии исследований, остальные затраты понесены на стадии разработок и отвечают всем условиям капитализации, установленным ФСБУ 26/2020. В декабре 20X1 года была закончена работа над одной новой моделью оборудования, патент на изобретение не оформлялся, на основе понесенных затрат результат НИОКР был оценен в 1200 000 руб.

В 20X2 году затраты на НИОКР АО «Весна» составили 2000 000 руб., из них 240 000 руб. были отнесены к затратам, понесенным на стадии исследований, остальные затраты понесены на стадии разработок и отвечают всем условиям капитализации, установленным ФСБУ 26/2020. В июле 20X2 года была закончена работа над еще одной новой моделью оборудования, оформлен патент на изобретение, сумма затрат на разработки по данному объекту составила 1500 000 руб.

Задание 5.3

На основании исходных данных заполнить раздел 4 «Основные средства» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. Информация об основных средствах АО «Альфа» на начало отчетного года представлена в таблице 18.

Таблица 18

Информация об основных средствах АО «Альфа» на начало года

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Здание офиса	20 000 000	3 000 000
Здание цеха	5 000 000	1 000 000
Транспортные средства	3 000 000	500 000
Оборудование	4 000 000	700 000

В течение отчетного года начато строительство здания склада. Сумма затрат на строительство за год составила 1 800 000 руб. Один из легковых автомобилей первоначальной стоимостью 500 000 руб. был передан в операционную аренду ООО «Бета». В отчетном году приобретено производственное оборудование стоимостью 800 000 руб. Сумма амортизации, начисленной за отчетный год, составила:

- по зданию офиса 400 000 руб.;
- по зданию цеха 200 000 руб.;
- по транспортным средствам 300 000 руб.;
- по оборудованию 350 000 руб.

Задание 5.4

На основании исходных данных заполнить раздел 6 «Запасы» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе АО «Апрель» числились следующие запасы:

- сырье и материалы – 480 000 руб.;
- незавершенное производство – 500 000 руб.;
- готовая продукция – 730 000 руб.;
- товары – фактическая себестоимость 400 000 руб., остаток резерва под обесценение этих товаров – 50 000 руб.

В течение отчетного года:

- приобретены сырье и материалы на сумму 1 100 000 руб.
- затраты на производство продукции составили 2 600 000 руб., в том числе стоимость использованных сырья и материалов – 1 400 000 руб.;
- была выпущена из производства готовая продукция фактической себестоимостью 3 000 000 руб.;
- себестоимость проданной готовой продукции составила 2 800 000 руб.;
- приобретены товары на сумму 900 000 руб.;
- себестоимость проданных товаров составила 850 000 руб., относящийся к ним резерв под обесценение составлял 30 000 руб.

На отчетную дату в отношении товаров был доначислен резерв под обесценение в сумме 25 000 руб.

Задание 5.5

На основании исходных данных заполнить раздел 7 «Дебиторская задолженность» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе АО «Восток» числилась дебиторская задолженность:

- покупателей товаров – 1 000 000 руб.;
- покупателя основных средств – 200 000 руб.;
- беспроцентный заем, выданный работнику организации, со сроком погашения через 1 год 8 месяцев – 100 000 руб.

В течение отчетного года имели место следующие операции:

- покупатель основных средств в установленные договором сроки перечислил 200 000 руб. на расчетный счет АО «Восток»;

- отгружены товары покупателям на общую сумму 5000 000 руб.;
- поступила оплата от покупателей товаров на сумму 4500 000 руб.;
- начислен штраф к получению в размере 5000 руб. за неисполнение покупателем товаров своих обязательств по договору;
- дебиторская задолженность за проданные товары в сумме 300 000 руб. признана сомнительной, создан резерв по сомнительным долгам на сумму 250 000 руб.

Задание 5.6

На основании исходных данных заполнить раздел 5 «Финансовые вложения» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. На начало отчетного года на балансе АО «Апрель» числились следующие финансовые вложения:

- заем, выданный ООО «Май», сроком погашения через 4 года на сумму 1000 000 руб.;
- пакет акций АО «Звезда», не котирующихся на бирже, на сумму 70 000 руб.

В течение отчетного года были приобретены облигации за 90 000 руб., их номинальная стоимость составляет 100 000 руб. Срок погашения облигаций – июнь следующего года. В течение отчетного года по облигациям была списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью в сумме 5 000 руб.

В ноябре отчетного года пакет акций АО «Звезда» продан за 75 000 руб.

Задание 5.7

На основании исходных данных заполнить раздел 10 «Расходы по обычным видам деятельности» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. Затраты организации за отчетный год составили:

- материальные затраты 10 000 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда 20 000 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды 6000 тыс. руб.;
- амортизация – 2000 тыс. руб.;

– прочие затраты – 3000 тыс. руб.

Остатки незавершенного производства:

– на начало отчетного года – 500 тыс. руб.;

– на конец отчетного года – 1000 тыс. руб.

Остатки готовой продукции:

– на начало отчетного года – 3500 тыс. руб.;

– на конец отчетного года – 3200 тыс. руб.

Задание 5.8

На основании исходных данных заполнить раздел 4 «Основные средства» типовой формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исходные данные. Информация об операциях за 20X1 год:

– по состоянию на 31.12.20X1 года произведена переоценка здания, в результате первоначальная стоимость здания увеличена на 88 000 руб., амортизация – на 8000 руб.;

– приобретено оборудование стоимостью 653 795 руб.;

– закончена достройка цеха N 2, сумма затрат составила 430 000 руб.;

– приобретена оргтехника стоимостью 163 942 руб.;

– проданы транспортные средства первоначальной стоимостью 730 434 руб. с накопленной амортизацией 65 000 руб.

Информация об операциях за 20X2 год:

– приобретено оборудование стоимостью 560 000 руб.;

– приобретен легковой автомобиль стоимостью 300 000 руб.;

– дооборудован грузовой автомобиль (первоначальная стоимость увеличилась на 50 000 руб.);

– продано оборудование первоначальной стоимостью 1 289 697 руб. с накопленной амортизацией 304 000 руб.;

– проданы транспортные средства первоначальной стоимостью 677 723 руб. с накопленной амортизацией 37 000 руб.;

– продана оргтехника первоначальной стоимостью 30 000 руб. с накопленной амортизацией 2000 руб.;

– на конец 20X2 года произведена переоценка основных средств, в результате чего стоимость здания на счете 01 увеличена на 140 000 руб., накопленная амортизация – на 20 000 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, субсчет «Основные средства в эксплуатации», представлена в таблице 19.

Таблица 19

Данные аналитического учета по счету 01,
субсчет «Основные средства в эксплуатации»

Группы основных средств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
За 20X1 год						
Здания	4 662 000		518 000		5 180 000	
Машины, оборудо- вание	5 856 862		653 795		6 510 657	
Транспортные средства	1 995 197			730 434	1 264 763	
Оргтехника	286 058		163 942		450 000	
Итого	12 800 117		1 235 737	730 434	13 405 420	
За 20X2 год						
Здания	5 180 000		140 000		5 320 000	
Машины, оборудо- вание	6 510 657		560 000	1 288 697	5 781 960	
Транспортные средства	1 264 763		350 000	677 723	937 040	
Оргтехника	450 000			30 000	420 000	
Итого	13 405 420		1 050 000	1 996 420	12 459 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, субсчет «Амортизация основных средств» представлена в таблице 20.

Таблица 20

Данные аналитического учета по счету 02,
субсчет «Амортизация основных средств»

Группы основных средств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
За 20X1 год						
Здания		502 000		275 000		777 000
Машины, оборудование		224 430		259 540		483 970
Транспортные средства		73 647	65 000	84 226		92 873

Продолжение таблицы 20

Группы основных средств	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оргтехника		36 823		9 614		46 437
Итого		836 900	65 000	628 380		1 400 280
За 20X2 год						
Здания		777 000		125 000		902 000
Машины, оборудование		483 970	304 270	270 300		450 000
Транспортные средства		92 873	37 000	83 926		139 799
Оргтехника		46 437	2 000	25 462		69 899
Итого		1 400 280	343 270	504 688		1 561 698

Тема 6. Пояснения к бухгалтерской отчетности

(3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Назначение и состав пояснений к бухгалтерской отчетности.
2. Раскрытие информации об учетной политике организации.
3. Раскрытие информации об исправлении ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические задания

Решить задания 6.1 – 6.3.

Контрольные вопросы

1. Какая пояснительная информация должна быть раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, кроме пояснений к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах?
2. Какая информация об учетной политике подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности?
3. Каким образом в бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация об изменениях учетной политики?
4. Какой нормативный документ регулирует порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности?
5. Какая информация подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности при исправлении ошибок прошлых периодов?

Задание для самостоятельной работы

Для студентов преподавателем определяется перечень ФСБУ и ПБУ для изучения на предмет информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности коммерческой организацией. Результаты исследования отражаются в общей таблице, формируемой всей группой. Каждый студент группы самостоятельно выбирает и изучает бухгалтерскую отчетность любой коммерческой организации, проводит взаимоувязку показателей форм бухгалтерской отчетности, а также заполняет таблицу в разрезе действующих ФСБУ и ПБУ с указанием номеров страниц бухгалтерской отчетности, где раскрыта данная информация и названия форм бухгалтерской отчетности, делает выводы, в какой последовательности раскрыта информация в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, дает рекомендации по совершенствованию последовательности раскрытия информации и в отношении недостатков, выявленных в ходе проведения анализа.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения: 14.04.2025).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

5. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. События после отчетной даты.
2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.
3. Информация по сегментам.

Практические задания

Решить задания 6.4, 6.6, 6.8, 6.10, 6.11.

Контрольные вопросы

1. Понятие событий после отчетной даты и их классификация.
2. Влияние событий после отчетной даты на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Состав информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности о событиях после отчетной даты.
4. Раскрытие информации об оценочных обязательствах.
5. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах.
6. Необходимость раскрытия информации по сегментам.
7. Критерии выделения отчетных сегментов.
8. Требования к раскрытию информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Задания для самостоятельной работы

Решить задания 6.5, 6.7, 6.9.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/ (дата обращения: 14.04.2025).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/ (дата обращения: 14.04.2025).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010): Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/ (дата обращения: 14.04.2025).

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

6. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Занятие 3

Семинар в интерактивной форме в виде презентаций и обсуждения докладов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков по проблемным вопросам формирования пояснений к бухгалтерской отчетности организации.

Темы докладов

1. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

2. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

3. Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций.

4. Особенности раскрытия информации в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

5. Требования к раскрытию информации о вознаграждениях, выплаченных управленческому персоналу.

6. События после отчетной даты и их влияние на показатели бухгалтерской финансовой отчетности.

При подготовке к занятию студенты группы распределяются на 6 подгрупп примерно по 4-5 человек. Указанные выше 6 тем для докладов распределяются преподавателем между подгруппами студентов.

Каждая подгруппа студентов готовит доклад по своей теме на 8 минут. Основные положения доклада иллюстрируются презентацией. После прослушивания доклада основные проблемы по нему обсуждаются студентами в течение 7 минут.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает каждого студента в зависимости от степени его участия в работе семинара.

Задание для самостоятельной работы

Решить задание 6.12.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 14.04.2025).

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.]; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – 2-е изд., доп. и дораб. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 459 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1991034> (дата обращения: 14.04.2025).

3. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. – М.: ИНФРА-М, 2025. – 478 с. – Глава 8. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2023978> (дата обращения: 14.04.2025).

Задания к теме № 6

Задание 6.1

Укажите, какие альтернативные способы ведения учета в отношении данной ситуации организация может прописать в своей учетной политике, определите, какие показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах будут сформированы по данным операциям при применении каждого способа ведения учета.

Исходные данные. Организация заключила договор со специализированной организацией на оказание информационных услуг по приобретению акций ПАО «Север». За оказанные услуги было оплачено 8 000 руб. На основании полученной информации были приобретены акции: 2000 акций по цене 100 руб. за акцию. При необходимости организация во всех случаях использует критерий существенности 5 %.

Задание 6.2

На основании исходных данных определите, каким образом следует исправить обнаруженную ошибку, для двух случаев:

- а) ошибка признана существенной;
- б) ошибка признана несущественной.

Исходные данные. Бухгалтер обнаружил, что в октябре 20X1 года произошло двойное начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения (дважды проведен в учете документ по начислению амортизации). Сумма начисленной амортизации была завышена на 200 000 руб.

Ошибка была обнаружена:

- 1) в декабре 20X1 года;
- 2) в феврале 20X2 года (до даты подписания бухгалтерской отчетности за 20X1 год);
- 3) 20 марта 20X2 года (бухгалтерская отчетность за 20X1 год была подписана руководителем 15 марта 20X2 года, но еще не представлена собственникам и внешним пользователям);

4) 10 апреля 20X2 года (бухгалтерская отчетность за 20X1 год была подписана руководителем 15 марта 20X2 года, представлена собственникам и в налоговый орган, но еще не утверждена);

5) 20 мая 20X2 года (бухгалтерская отчетность за 20X1 год была подписана руководителем 15 марта 20X2 года, утверждена общим собранием участников общества 25 апреля 20X2 года).

Задание 6.3

На основании исходных данных определите, каким образом следует исправить обнаруженную ошибку, для двух случаев:

- а) ошибка признана существенной;
- б) ошибка признана несущественной.

Исходные данные. При составлении годовой бухгалтерской отчетности установлен факт завышения себестоимости продаж из-за неправильного распределения отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены на сумму 156 000 руб. Ошибка была обнаружена:

1) в феврале следующего за отчетным года (до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год);

2) 20 марта следующего за отчетным года (бухгалтерская отчетность за отчетный год уже была подписана руководителем, но еще не представлена пользователям);

3) в апреле следующего за отчетным года (бухгалтерская отчетность за отчетный год была подписана руководителем, представлена собственникам и в налоговый орган, но еще не утверждена);

4) в мае следующего за отчетным года (бухгалтерская отчетность за отчетный год уже была утверждена общим собранием участников общества).

Задание 6.4

Проанализировать информацию о событии после отчетной даты, определить, каким образом описанные операции должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Исходные данные. Организация-производитель торгового оборудования имеет на отчетную дату судебный иск от одного оптового покупателя в связи с нарушением условий договора. Решение по предъявленному иску было вынесено судом в феврале следующего года до даты подписания отчетности, организация должна выплатить штраф в размере 25 000 000 рублей, решение суда вступило в законную силу в марте. При этом сумма, подлежащая оплате по иску, существенна для оценки финансовых результатов деятельности организации и ее финансового положения за отчетный год.

Задание 6.5

Проанализировать информацию о событии после отчетной даты, определить, каким образом описанные операции должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Исходные данные. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации по состоянию на 31 декабря отчетного года отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте года, следующего за отчетным, до подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год организация получила информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля банкротом.

Задание 6.6

Составьте бухгалтерские записи по указанным ниже операциям, определите, каким образом информация об оценочном обязательстве должна быть представлена в бухгалтерской отчетности за отчетный год, какие раскрытия требуются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Исходные данные. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. Выполнены условия признания оценочного обязательства. На основе экспертного заключения юристов возможны 2 исхода:

– потери организации 1000 тыс. руб. – возмещение только прямых потерь истца (с вероятностью 95 %);

– потери 2000 тыс. руб. – возмещение прямых потерь и упущенной выгоды истца (с вероятностью 5 %).

31 декабря отчетного года организация сформировала оценочное обязательство в связи с начатым в отчетном году судебным процессом.

В решении суда от 30 апреля следующего года определено, что сумма штрафа, подлежащего выплате организацией составила 1000 000 руб.

Задание 6.7

Составьте бухгалтерские записи по указанным ниже операциям, определите, каким образом информация об оценочном обязательстве должна быть представлена в бухгалтерской отчетности за отчетный год, какие раскрытия требуются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Исходные данные. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. Выполнены условия признания оценочного обязательства. На основе экспертного заключения юристов сумма потерь организации составит от 1000 до 4000 тыс. руб.

31 декабря отчетного года организация сформировала оценочное обязательство в связи с начатым в отчетном году судебным процессом.

В решении суда от 30 апреля следующего года определено, что сумма штрафа, подлежащего выплате организацией составила 2700 000 руб.

Задание 6.8

Составьте бухгалтерские записи по указанным ниже операциям, определите, каким образом информация об оценочном обязательстве должна быть представлена в бухгалтерской отчетности за отчетный год, какие раскрытия требуются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Исходные данные. Организация заключила договор на поставку производимой ею продукции, по которому ожидаемая выручка составляет 1500 тыс. руб. (без НДС). Организация оценивает, что вследствие роста цен на сырье расходы на производство предусмотренной договором продукции составят 2000 тыс. руб. (без НДС).

На отчетную дату договор еще не начат исполнением. Неустойка за неисполнение договора составит 600 тыс. руб. В следующем году договор был полностью исполнен.

Задание 6.9

Составьте бухгалтерские записи по указанным ниже операциям, определите, каким образом информация об оценочном обязательстве должна быть представлена в бухгалтерской отчетности за отчетный год, какие раскрытия требуются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Исходные данные. Организация заключила договор на поставку производимой ею продукции, по которому ожидаемая выручка составляет 1500 тыс. руб. (без НДС). Организация оценивает, что вследствие роста цен на сырье расходы на производство предусмотренной договором продукции составят 2000 тыс. руб. (без НДС).

На отчетную дату договор еще не начат исполнением. Неустойка за неисполнение договора составит 400 тыс. руб. В следующем году договор был расторгнут.

Задание 6.10

Определите, каким образом указанные события будут представлены в бухгалтерской отчетности организации за 20X1 и 20X2 годы, если они признаны существенными.

Исходные данные. В 20X1 году компания А стала поручителем по займам, полученным компанией Б, финансовое положение которой было стабильным. В течение 20X2 года финансовое положение компании Б ухудшилось, к концу года начата процедура банкротства, основной долг по займам еще не погашен.

Задание 6.11

Определите сегменты деятельности компании «А».

Исходные данные. Компания «А» занимается следующими видами деятельности:

а) в Республике Татарстан производит мебель и продает оптом в Республике Татарстан и в Белоруссию; осуществляет производство строительных

материалов, которые реализует оптом в Республике Татарстан, в Дальневосточном регионе, в Белоруссию и Казахстан;

б) через магазины (свои структурные подразделения) ведет розничную торговлю мебелью и строительными материалами в Республике Татарстан.

Задание 6.12

Определите отчетные сегменты ПАО «Мотор».

Исходные данные. ПАО «Мотор» занимается подготовкой бухгалтерской отчетности за отчетный год. Высший руководящий орган компании получает управленческую отчетность по пяти сегментам бизнеса, данные по которым за отчетный год представлены в таблице 21. Выручка ПАО «Мотор» за отчетный год составила 17 880 млн. руб.

Таблица 21

Информация о сегментах бизнеса ПАО «Мотор», млн. руб.

Показатели	Запчасти и комплектующие	Автомобили	Мотоциклы	Техническое обслуживание	Грузоперевозки	Итого
Выручка всего	500	10 000	6 000	700	2 000	19 200
в т.ч. от продаж другим сегментам	100	—	—	200	1020	1320
Прибыль (или убыток)	150	2 000	(300)	(200)	1 000	2 650
Активы на отчетную дату	3 000	40 000	30 000	2 000	5 000	80 000
Обязательства на отчетную дату	2 100	23 000	27 000	1 400	6 000	59 500

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Составьте журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за декабрь отчетного года по нижеприведенной форме (таблица 22). Укажите корреспонденцию счетов и наименование первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций. В учебных целях все суммы округляются до целых рублей.

2. Определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции и финансовый результат от продажи продукции и товаров.

3. Используя справочные данные, приведенные ниже, составьте оборотно-сальдовые ведомости по счетам аналитического учета, открытым к синтетическим счетам 60, 62, 68, 69, 76, 91.

4. Оформите счета Главной книги за декабрь отчетного года.

5. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета за отчетный год.

6. Составьте бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Свияга» за отчетный год. В учебных целях показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в рублях.

Примечание. Исходные данные по вариантам представлены в приложении 1.

Исходная информация

1. Сведения об организации

«Свияга» – Общество с ограниченной ответственностью. Учредители общества – юридические лица: ПАО «Электрон», ПАО «Электроприбор».

Адрес: 420098, г. Казань, ул. Песчаная, д.60, офис 10.

Коды: ОКПО 33859186; ОКОПФ 1 23 00; ОКФС 16; ОКВЭД 2 27.51.2.

ИНН 1653002426, КПП 165301001.

Директор: Усманов У.У.

Главный бухгалтер: студент, выполняющий индивидуальное задание.

Основными видами деятельности ООО «Свияга» являются:

– производственная (изготовление холодильников);

– розничная торговля.

К неосновным видам деятельности организации относится деятельность по сдаче имущества в аренду.

Предприятие имеет цех основного производства, не имеет вспомогательных производств.

ООО «Свияга» имеет дочернюю организацию ООО «Холодильное оборудование», которое занимается производством запасных частей для холодильников.

2. Выписка из учетной политики

Материалы на счете 10 «Материалы» учитываются по фактической себестоимости приобретения.

По материальным ценностям, которые потеряли свои первоначальные качества или морально устарели, организация создает резерв под обесценение.

Товары на счете 41 «Товары» учитываются по продажной стоимости.

Готовая продукция на счете 43 «Готовая продукция» учитывается по фактической себестоимости.

Счет 44 «Расходы на продажу» ведется отдельно по видам деятельности. К счету открыты субсчета 44.1 «Расходы на продажу готовой продукции», 44.2 «Расходы на продажу товаров».

Расходы на продажу готовой продукции признаются в периоде их возникновения.

Расходы на продажу товаров в части транспортных расходов распределяются между проданными товарами и их остатком на конец месяца. Транспортные расходы, относящиеся к проданным товарам, и прочие расходы на продажу товаров списываются на счет 90 «Продажи» в периоде их возникновения.

По сомнительной дебиторской задолженности организация создает резерв по сомнительным долгам.

3. Дополнительная информация

Тариф страховых взносов – 30 %.

Тариф страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1 %.

Ставки налогов:

– НДС – 20 %;

– налог на прибыль – 25 %, в том числе: федеральный бюджет – 8 %; бюджет субъекта РФ – 17 %.

На конец отчетного года организация провела инвентаризацию дебиторской задолженности и оценила задолженность ООО «Прометей» по арендной плате в сумме 28 000 руб. как сомнительную к взысканию.

4. Хозяйственные операции ООО «Свияга» за декабрь отчетного года представлены в таблице 22.

Таблица 22

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Свияга»
за декабрь отчетного года (руб.)

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Наименова- ние первич- ного доку- мента
			Дебет	Кредит	
1. Операции по расчетному счету					
1.1	Выписка банка от 5 декабря Поступило на расчетный счет: – в оплату за основные средства от ООО «Стандарт» – штраф от ООО «Спектр» за поставку некачественных материалов – аванс от ПАО «Луг» в счет предсто- ящей поставки продукции	120 000 1 300 360 000			
1.2	Выписка банка от 5 декабря Перечислено с расчетного счета: – в оплату акций ПАО «Шанс» – в оплату счета ООО «Темп» за мате- риалы – в оплату штрафа ООО «Зенит» за недоставку продукции – в кассу на выплату заработной платы и хозяйственные расходы – в оплату счета по участию работни- ков в семинаре	35 000 135 693 2 100 75 000 3 600			
1.3	Выписка банка от 15 декабря Поступило на расчетный счет – плата от сдачи оборудования в аренду – от ПАО «Зенит» за проданную про- дукцию	4 800 283 200			

Продолжение таблицы 22

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Наимено- вание пер- вичного документа
			Дебет	Кредит	
1.4	Выписка банка от 15 декабря Перечислено с расчетного счета: Страховые взносы за ноябрь Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний Налог на доходы физических лиц Налог на добавленную стоимость	14 586 561 7 351 10 257			
1.5	Выписка банка от 25 декабря Поступило на расчетный счет: – от ПАО «Орион» в оплату проданных акций – дивиденды по акциям ПАО «Шанс» – доход по облигациям ПАО «Фон» – проценты за хранение средств в банке	25 000 2 250 6 500 750			
1.6	Выписка банка от 25 декабря Перечислено с расчетного счета: – в погашение краткосрочного кредита – в оплату процентов за пользование краткосрочным кредитом – в погашение задолженности ООО «Юпитер» за материалы и товары – в оплату ПАО «Арм» за приобретенное оборудование	45 000 10 000 183 000 144 000			
2. Учет расчетов с работниками					
2.1	Выдано из кассы: – заработная плата за ноябрь – в подотчет на командировочные расходы – пособие по временной нетрудоспособности (за первые три дня болезни работника)	48 412 9 500 1 700			
2.2	Начислено: – пособие по временной нетрудоспособности директору (за первые три дня болезни работника)	1 700			
2.3	Начислена заработная плата за декабрь месяц: – основным производственным рабочим – работникам цеха – персоналу управления	вариант 15 000 18 000			

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Наименова- ние первич- ного доку- мента
			Дебет	Кредит	
2.4	Удержан налог на доходы физических лиц	8 840			
2.5	Начислены страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				
3. Учет внеоборотных активов					
3.1	Приобретено оборудование у ПАО «Арм». Стоимость приобретения с учетом НДС	вариант			
3.2	Получен счет подрядной организации за доставку оборудования на сумму 2400 руб. (в т.ч. НДС 20 %)				
3.3	Оборудование введено в эксплуатацию (определить первоначальную стоимость)				
3.4	Продано ООО «Стандарт» производственное оборудование, приобретенное в мае отчетного года: – стоимость продажи 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %) – списана первоначальная стоимость – списана сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия – списана балансовая стоимость	90 000 2 000			
3.5	Начислена амортизация основных средств: – производственного оборудования – объектов общехозяйственного назначения – сданных в аренду основных средств	1 570 830 440			
4. Учет материальных ценностей					
4.1	Приняты к учету материалы (комплектующие) от ООО «Юпитер» на сумму 240 000, в т.ч. НДС 20 %				
4.2	Отпущены со склада комплектующие: – на изготовление продукции – на общепроизводственные цели	вариант 15 000			
4.3	Проданы материалы ООО «Ритм»: Продажная цена 78 000, в т.ч. НДС 20 % Покупная стоимость проданных материалов 60 000 руб.				

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Наимено- вание первич- ного до- кумента
			Дебет	Кредит	
4.4	В конце года образован резерв под обес- ценение материалом, потерявших свои потребительские качества	3 000			
5. Учет затрат					
5.1	Утвержден авансовый отчет директора ООО «Свияга» по командировочным рас- ходам в сумме 6 000, кроме того НДС 1 200				
5.2	Отражены расходы по участию работни- ков в семинаре по вопросам налогообло- жения в сумме 3 000 рублей, кроме того НДС – 600				
5.3	Списаны общепроизводственные рас- ходы				
5.4	Списаны общехозяйственные расходы				
6. Учет выпуска продукции и продажи					
6.1	Определена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции. НЗП на конец месяца – 7 200 руб. (на склад готовой продукции оприходо- ван 21 холодильник)				
6.2	Отгружена готовая продукция ПАО «Зе- нит»: 15 холодильников на сумму с уче- том НДС	вариант			
6.3	Расходы по доставке готовой продукции до станции отправления составили 15 400 руб., кроме того НДС – 3080				
6.4	Стоимость расходов на рекламу выпуска- емой продукции составила 5200, кроме того НДС – 1040				
6.5	Списаны расходы на продажу				
7. Учет товаров					
7.1	Приобретены товары у ООО «Юпитер» (НДС не облагается)	52 500			
7.2	Отражена торговая наценка на поступив- шие товары	вариант			
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, в том числе НДС 20 %	вариант			
7.4	Начислена заработная плата продавцу	5 000			

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Наимено- вание пер- вичного документа
			Дебет	Кредит	
7.5	Начислены страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, в т.ч. НДС 20 %	вариант			
7.7	Списаны проданные товары				
7.8	Определена и списана торговая наценка на проданные товары				
7.9	Определены и списаны издержки обращения на проданные товары				
8. Учет финансовых вложений					
8.1	Приобретены акции ПАО «Шанс» с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе	35 000			
8.2	Часть приобретенных акций ПАО «Шанс» проданы ООО «Орион» (покупная стоимость акций 20000 руб., продажная стоимость – 25000 руб.)				
8.3	Начислены к получению дивиденды по акциям ПАО «Шанс»	2 250			
8.4	Начислен доход по облигациям ПАО «Фон» (проценты)	6 500			
9. Учет расчетов и налогов					
9.1	Принят к вычету НДС (вся сумма по приобретенным в декабре ценностям)				
9.2	Начислен штраф к получению от ООО «Спектр»	1 300			
9.3	Начислен штраф к уплате ООО «Зенит»	2 100			
9.4	Начислен НДС по поступившим авансам от ПАО «Луг»	60 000			
9.5	Начислена арендная плата по переданным в аренду основным средствам в размере 4800, в т.ч. НДС 800				
9.6	Начислены проценты за хранение средств в банке	750			
9.7	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	10 000			
9.8	Сформирован резерв по сомнительным долгам				

№ п/п	Содержание	Сумма (руб.)	Корреспонден- ция счетов		Наимено- вание пер- вичного документа
			Дебет	Кредит	
10. Учет финансовых результатов					
10.1	Определен финансовый результат от продаж за декабрь				
10.2	Выявлено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь				
10.3	Начислен налог на прибыль (рассчи- тать от бухгалтерской прибыли за де- кабрь)				
10.4	Определена и списана чистая прибыль (убыток) по итогам отчетного года				
10.5	Проведено закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»				
10.6	Проведено закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»				

5. Справочная информация

5.1. Информация по счетам аналитического учета на 30 ноября отчетного года:

– счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 – 135 693 руб. – кредиторская задолженность ООО «Темп» за приобретенные основные средства; 276 663 руб. – кредиторская задолженность ООО «Звезда» за приобретенные материалы;

– счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 1 – 728 600 руб. – дебиторская задолженность ПАО «Зенит» за отгруженную продукцию;

– счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 5 – 28 000 руб. – дебиторская задолженность ООО «Прометей» по арендной плате, числящаяся в учете с 31 января отчетного года.

5.2. Анализ счета: 90 «Продажи» за январь-ноябрь отчетного года представлен в таблице 23.

5.3. Справочные данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь-ноябрь отчетного года (руб.):

91.1 «Прочие доходы»:

– дивиденды от дочерней организации: 60 000;

- штрафы к получению за нарушение хозяйственных договоров: 5000;
- поступления от сдачи имущества в аренду (в т.ч. НДС 20 %): 144 000;
- проценты к получению по облигациям: 15 000;
- поступления от продажи основных средств (в т.ч. НДС 20 %): 600 000;

91.2 «Прочие расходы»:

- штрафы к уплате за нарушение условий хозяйственного договора: 8000;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности: 20 000;
- проценты за пользование краткосрочным кредитом банка: 45 000;
- балансовая стоимость выбывших основных средств: 389 400;
- начисленная материальная помощь работнику организации: 24 000;
- начисленная амортизация по сданным в аренду основным средствам: 7308.

Таблица 23

Анализ счета 90 за январь-ноябрь, руб.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
26	341 177,00	
43	1 151 393,00	
44	170 000,00	
62		2 267 500,00
68	377917,00	
99	227 013,00	
Обороты за период	2 267 500,00	2 267 500,00
Сальдо на конец периода		

5.4 Информация о движении по счетам учета собственного капитала за январь-ноябрь отчетного года (руб.):

Кредит счета 82 «Резервный капитал»:

- произведены отчисления в резервный капитал из нераспределенной прибыли – 3 000.

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»:

- списаны суммы добавочного капитала, образованного в результате переоценки основных средств, при выбытии основных средств – 15 000.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета:

- начислены дивиденды учредителям – 32 000;
- произведены отчисления в резервный капитал из нераспределенной прибыли – 3 000.

Кредит счета:

- отражены списанные суммы добавочного капитала, образованного в результате переоценки основных средств, при выбытии основных средств – 15 000.

5.5. Информация о движении денежных средств за январь-ноябрь отчетного года (руб.):

Счет 51 «Расчетные счета»

Поступление денежных средств:

- получен краткосрочный кредит банка – 330 000;
- получена арендная плата (в т.ч. НДС 20 %) – 116 000;
- получено от покупателей основных средств (в т.ч. НДС 20 %) – 600 000;
- получена оплата от покупателей готовой продукции (в т.ч. НДС 20 %) – 1 593 900;
- поступления в счет погашения краткосрочных облигаций – 58 300;
- получены дивиденды от дочерней организации – 60 000;
- получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров – 5000;
- получены проценты по краткосрочным облигациям – 15 000;

Списание с расчетного счета денежных средств:

- выплаты в счет погашения задолженности по краткосрочному кредиту банка – 320 000;
- оплачены проценты по краткосрочному кредиту банка – 45 000;
- выплачены доходы учредителям – 32 000;
- оплачены налоги в бюджет – 375 758, в том числе НДФЛ – 82 108, НДС – 207 450, налог на прибыль – 86 200;
- оплачены страховые взносы – 150 752;
- оплачено поставщикам за поставленные основные средства (в т.ч. НДС

20 %) – 896 942;

– оплачено поставщикам за поставленные материалы (в т.ч. НДС 20 %) – 616 880;

– в кассу по чеку на выплату заработной платы и выдачу денежных средств подотчетным лицам – 519 769;

– оплачено за приобретенные краткосрочные облигации – 53 300;

– выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров – 8000;

– оплачено транспортной организации за поставку готовой продукции покупателям (в т.ч. НДС 20 %) – 95 352.

Счет 50 «Касса»

Поступление денежных средств:

– расчетного счета на выплату заработной платы и выдачу денежных средств подотчетным лицам – 519 769.

Выплаты денежных средств:

– выплачена заработная плата работникам организации – 508 999;

– выдано подотчетным лицам – 13 770.

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Свияга» за январь-ноябрь отчетного года представлена в таблице 24.

Таблица 24

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за январь – ноябрь отчетного года

№ счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на 1 января		Обороты за январь-ноябрь		Остаток на 30 ноября	
01	Основные средства	110300		610000	427100	293200	
02	Амортизация основных средств		10600	37700	65400		38300
08	Вложения во внеоборотные активы	28200		760120	610000	178320	
10	Материалы	63690		583350	593000	54040	
19	НДС по приобретенным ценностям	5076		272425	245403	32098	
20	Основное производство	33995		1166156	1163536	36615	
25	Общепроизводственные расходы			271400	271400		
26	Общехозяйственные расходы			341177	341177	0	
43	Готовая продукция	15500		1163536	1151393	27643	
44	Расходы на продажу	0		170000	170000	0	
44.1	Расходы на продажу готовой продукции	0		170000	170000	0	
44.2	Расходы на продажу покупных товаров	0		0	0	0	
50	Касса	3000		519769	522769	0	
51	Расчетные счета	350200		2778200	3113753	14647	
58	Финансовые вложения	15000		53300	58300	10000	
58.1	Акции и вклады в уставные капиталы других организаций	0		0	0	0	
58.2	Долговые ценные бумаги (краткосрочные)	15000		53300	58300	10000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		64220	1609174	1957310		412356
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	75000		2867500	2213900	728600	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		35000	365000	375000		45000

Продолжение таблицы 24

№ счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на 1 января		Обороты за январь-ноябрь		Остаток на 30 ноября	
68	Расчеты по налогам и сборам		16250	621161	622519		17608
68.1	НДФЛ		8430	82108	81029		7351
68.2	НДС		5620	452853	457490		10257
68.4.1	Налог на прибыль (федеральный бюджет)		330	12930	12600		0
68.4.2	Налог на прибыль (бюджет субъекта РФ)		1870	73270	71400		0
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		13576	150752	152323		15147
69.1	Страховые взносы		13074	145169	146681		14586
69.2	Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		502	5583	5642		561
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		50280	590028	588160		48412
71	Расчеты с подотчетными лицами	2500		13770	12770	3500	
75	Расчеты с учредителями		0	32000	32000		0
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		0	343600	315600	28000	
80	Уставный капитал		443035				443035
82	Резервный капитал		12000		3000		15000
83	Добавочный капитал		15000	15000			0
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		42500	35000	15000		22500
90	Продажи	0	0	2267500	2267500	0	0
90.1	Выручка				2267500		2267500
90.2	Себестоимость продаж			1151393		1151393	
90.3	НДС			377917		377917	
90.4	Коммерческие расходы			170000		170000	
90.5	Управленческие расходы			341177		341177	
90.9	Прибыль (убыток) от продаж			227013		227013	

Продолжение таблицы 24

№ счета	Наименование счета (субсчета)	Остаток на 1 января		Обороты за январь-ноябрь		Остаток на 30 ноября	
91	Прочие доходы и расходы	0	0	824000	824000	0	0
91.1	Прочие доходы				824000		824000
91.2	Прочие расходы			493708		493708	
91.3	НДС			124000		124000	
91.9	Сальдо прочих доходов (расходов)			206292		206292	
99	Прибыли и убытки	0	0	84000	433305		349305
99.1	Прибыли и убытки			0	433305		433305
99.2	Налог на прибыль			84000		84000	
Итого		702461	702461	18545618	18545618	1406663	1406663

Исходная информация по вариантам (группа XX1)

№ опер.	Содержание операции	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5	Вар. 6	Вар. 7	Вар. 8	Вар. 9
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	35000	35150	35300	35450	35600	35750	35900	36050	36200
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС, руб.	144000	144100	144200	144300	144400	145100	144600	144700	144800
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	85000	85120	85240	85360	85480	85600	85720	85840	85960
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212400	212428	212456	212484	212512	212540	212568	212596	212624
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	2000	2200	2400	2600	2800	3000	3200	3400	3600
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	29500	30680	31860	33040	34220	35400	36580	37760	38940

№ опер.	Содержание операции	Вар. 10	Вар. 11	Вар. 12	Вар. 13	Вар. 14	Вар. 15	Вар. 16	Вар. 17	Вар. 18
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	36350	36500	36650	36800	36950	37100	37250	37400	37550
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС, руб.	142500	142600	142700	142800	142900	143000	143100	143200	143300
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	86080	86200	86320	86440	86560	86680	86800	86920	87040

Продолжение приложения 1

№ опер.	Содержание операции	Вар. 10	Вар. 11	Вар. 12	Вар. 13	Вар. 14	Вар. 15	Вар. 16	Вар. 17	Вар. 18
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212652	212680	212708	212736	212764	212792	212820	212848	212876
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	3800	4000	4200	4400	4600	4800	5000	5200	5400
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	40120	41300	42480	43660	44840	46020	47200	48380	49560
№ опер.	Содержание операции	Вар. 19	Вар. 20	Вар. 21	Вар. 22	Вар. 23	Вар. 24	Вар. 25	Вар. 26	Вар. 27
.2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	37700	37850	38000	38150	38300	38450	38600	38750	38900
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС, руб.	144900	145000	145100	145200	145300	145400	145500	145600	1457200
4.2	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	87160	87280	87400	87520	87640	87760	87880	88000	88120
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212904	212932	212960	212988	213016	213044	213072	213100	213128
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	5600	5800	6000	6200	6400	6600	6800	7000	7200
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	50740	51920	53100	54280	55460	56640	57820	59000	60180

Продолжение приложения 1

№ опер.	Содержание операции	Вар. 28	Вар. 29	Вар. 30	Вар. 31	Вар. 32	Вар. 33	Вар. 34	Вар. 35	Вар. 36
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	35000	35170	35340	35510	35680	35850	36020	36190	36360
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС, руб.	141600	141730	141860	141990	142120	142250	142380	142510	142640
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	85000	85140	85280	85420	85560	85700	85840	85980	86120
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212400	212429	212458	212487	212516	212545	212574	212603	212632
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	2050	2250	2450	2650	2850	3050	3250	3450	3650
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	29500	30680	31860	33040	34220	35400	36580	37760	38940

Исходная информация по вариантам (группа XX2)

№ опер.	Содержание операции	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5	Вар. 6	Вар. 7	Вар. 8	Вар. 9
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	35000	35160	35320	35480	35640	35800	35960	36120	36280
3.1	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС, руб.	141600	141720	141840	141960	142080	142200	142320	142440	142560
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	85000	85130	85260	85390	85520	85650	85780	85910	86040
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212400	212430	212460	212490	212520	212550	212580	212610	212640
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	2100	2300	2500	2700	2900	3100	3300	3500	3700
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	29500	30680	31860	33040	34220	35400	36580	37760	38940
№ опер.	Содержание операции	Вар. 10	Вар. 11	Вар. 12	Вар. 13	Вар. 14	Вар. 15	Вар. 16	Вар. 17	Вар. 18
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	36440	36600	36760	36920	37080	37240	37400	37560	37720
3.1.	Приобретено оборудование у АО «Арм», с учетом НДС, руб.	142680	142800	142920	143040	143160	143280	143400	143520	143640
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	86170	86300	86430	86560	86690	86820	86950	87080	87210

Продолжение приложения 1

№ опер.	Содержание операции	Вар. 10	Вар. 11	Вар. 12	Вар. 13	Вар. 14	Вар. 15	Вар. 16	Вар. 17	Вар. 18
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212670	212700	212730	212760	212790	212820	212850	212880	212910
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	3900	4100	4300	4500	4700	4900	5100	5300	5500
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	40120	41300	42480	43660	44840	46020	47200	48380	49560
№ опер.	Содержание операции	Вар. 19	Вар. 20	Вар. 21	Вар. 22	Вар. 23	Вар. 24	Вар. 25	Вар. 26	Вар. 27
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	37880	38040	38200	38360	38520	38680	38840	39000	39160
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС, руб.	143760	143880	144000	144120	144240	144360	144480	144600	144720
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	87340	87470	87600	87730	87860	87990	88120	88250	88380
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212940	212970	213000	213030	213060	213090	213120	213150	213180
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %	30 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	5700	5900	6100	6300	6500	6700	6900	7100	7300
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	50740	51920	53100	54280	55460	56640	57820	59000	60180

Продолжение приложения 1

№ опер.	Содержание операции	Вар. 28	Вар. 29	Вар. 30	Вар. 31	Вар. 32	Вар. 33	Вар. 34	Вар. 35	Вар. 36
2.3	Начислена заработная плата производственным рабочим, руб.	36530	36700	36870	37040	37210	37380	37550	37720	37890
3.1.	Приобретено оборудование у АО "Арм", с учетом НДС, руб.	142770	142900	143030	143160	143290	143420	143550	143680	143810
4.2.	Отпущены комплектующие на изготовление продукции, руб.	86260	86400	86540	86680	86820	86960	87100	87240	87380
6.2.	Отгружена готовая продукция ПАО «Зенит», руб.	212661	212690	212719	212748	212777	212806	212835	212864	212893
7.2	Отражена торговая наценка на поступившие товары в размере	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %	25 %
7.3	Отражена стоимость услуг ООО «Памир» по доставке товаров, руб.	3850	4050	4250	4450	4650	4850	5050	5250	5450
7.6	Оприходована в кассу выручка от продажи товаров, руб.	40120	41300	42480	43660	44840	46020	47200	48380	49560