

**ОБОСОБЛЕННОЕ СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ
«ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Методическая комиссия «Экономических дисциплин»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**МДК.04.01 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Алчевск
2021

Разработаны и

Разработаны и

предложены: ОСП «Индустриальный техникум» ГОУ ВО ЛНР
«Донбасский государственный технический институт»

Разработчик:

 Л.Н. Филатова, преподаватель экономических
дисциплин 2 категории

Рассмотрены и одобрены к использованию в образовательной деятельности на
заседании методического совета техникума

Протокол № 6 от « 11 » 09 2021 года

Председатель методического совета  Л.Л. Кузьмина

Рассмотрен и одобрен к использованию в образовательной деятельности на
заседании выпускающей методической комиссии

Протокол № 7 от « 31 » 08 20 21 года

Председатель комиссии  С.И. Васильченко

предложены: ОСП «Индустриальный техникум» ГОУ ВО ЛНР
 «Донбасский государственный технический институт»

Разработчик: _____ Л.Н. Филатова , преподаватель экономических
 дисциплин 2 категории

Рассмотрены и одобрены к использованию в образовательной деятельности на
заседании методического совета техникума

Протокол №_____ от «_____» _____ 20____ года

Председатель методического совета _____ Л.Л. Кузьмина

Рассмотрен и одобрен к использованию в образовательной деятельности на
заседании выпускающей методической комиссии

Протокол №_____ от «_____» _____ 20____ года

Председатель комиссии _____ С.И. Васильченко

	СОДЕРЖАНИЕ	
1	Пояснительная записка	4
2	Введение	5
3	Цели и задачи практических занятий.	6
4	Трудоемкость дисциплины.	6
5	Основные компетенции, реализуемые при выполнении практических заданий	6
6	Методика проведения практических занятий	8
7	Перечень практических занятий по дисциплине	9
8	Критерии оценки знаний студентов при выполнении практических работ.	9
9	Перечень практических работ	11
10	Список используемой литературы	62

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Прочность, осознанность и действенность знаний учащихся наиболее эффективно обеспечивается при помощи активных методов. Среди них важное место занимают практические занятия по решению задач и конкретных экономических ситуаций. Следует подчеркнуть, что само содержание учебной программы при ограничении времени, отведенном на изучение предмета, требует не столько запоминания, сколько развития умений и навыков самостоятельной работы с учебной литературой.

Решая эти задачи, организуется проведение практических занятий, в ходе которых вырабатываются практические навыки применения экономических знаний.

Методические рекомендации направлены, прежде всего, на оказание методической помощи студентам при проведении практических занятий по дисциплине ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности. В данном пособии систематизированы задания по решению и заполнению экономических показателей бухгалтерской отчетности, охватывающих наиболее значимые темы учебной дисциплины.

Для решения предлагаемых заданий практической работы требуется хорошо знать учебный теоретический материал.

При выполнении практических работ необходимым является наличие умения анализировать, сравнивать, обобщать, делать выводы. Решение задачи должно быть аргументированным, ответы на задания представлены полно.

Методические рекомендации по выполнению практических заданий по дисциплине ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности, разработаны в помощь студентам для самостоятельного выполнения ими практических работ, предусмотренных рабочей программой.

Практические занятия проводятся после изучения соответствующих разделов и тем учебной дисциплины. Работы выполняются по индивидуальным заданиям. Так как учебная дисциплина имеет прикладной характер, то выполнение студентами практических работ позволяет им понять, где и когда изучаемые теоретические положения и практические умения могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков по определению экономических показателей бухгалтерской отчетности функционирования коммерческого предприятия.

Методические рекомендации по каждой практической работе имеют теоретическую часть, с необходимыми для выполнения работы, формулами, пояснениями, таблицами и графиками; алгоритм выполнения заданий.

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания к практическим работам написаны в соответствии с рабочей программой дисциплины ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности, которая является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт» в части освоения основного вида профессиональной деятельности соответствующих общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК):

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью практических занятий по дисциплине ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности является закрепление студентами теоретического материала по специальности и выработка навыков самостоятельной профессиональной и научно-исследовательской деятельности в области экономики.

Задачи практических занятий обусловлены необходимостью получения выпускником знаний, умений, навыков согласно требованиям ФГОС, на основе которых формируются соответствующие компетенции.

ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ. ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Общая трудоемкость дисциплины – 216 ч, в том числе общий объем аудиторной работы по данному курсу составляет 188 ч. из них 90 ч. отводится для практических занятий.

ОСНОВНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Формирование соответствующих компетенций связано с решением задач по развитию у обучающихся специальности соответствующих знаний, умений, навыков, приобретение практического опыта.

После выполнения практических занятий по данной дисциплине обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;
- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерский отчет участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

уметь:

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

знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно - сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно - сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации;

технологии расчета и анализа финансового цикла;

- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

В соответствии с методикой заранее формулируется тема практического занятия, ставятся конкретные цели и задачи, достигаемые в процессе выполнения практического занятия. Приводится литература, необходимая для выполнения практического занятия.

Начинать работу на занятии рекомендуется с ознакомления с кратким теоретическим материалом, касающимся практического занятия. Затем осуществляется контроль понимания обучающимися наиболее общих терминов. Далее следует разбор решения типовой задачи практического занятия. В том случае, если практическое занятие не содержит расчетного задания, а связано с изучением и анализом теоретического материала, необходимо более подробно остановиться на теоретических сведениях и ознакомиться с источниками литературы, необходимыми для выполнения данного практического занятия.

В ходе выполнения расчетных заданий обучающиеся научатся реализовывать последовательность действий при использовании наиболее распространенных методов и делать выводы, вытекающие из полученных расчетов.

Каждое из практических занятий может представлять небольшое законченное исследование одного из теоретических вопросов изучаемой дисциплины.

В конце каждого занятия необходим контроль. Контрольные вопросы должны способствовать более глубокому изучению теоретического курса, связанного с темой практического занятия. Также контрольные вопросы должны помочь в решении поставленных перед учащимся задач и подготовке к сдаче практического занятия.

В общем виде методика проведения практических занятий включает в себя рассмотрение теоретических основ и примера расчета, выдачу многовариантного задания и индивидуальное самостоятельное выполнение обучающимся расчетов. Освоение методики расчета осуществляется во время проведения практических занятий, далее самостоятельно обучающиеся выполняют расчетные работы в соответствии заданиями.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ПР №1 «Сущность , значение и виды отчетности».

ПР №2 «Составление документации по инвентаризации».

ПР №3 «Баланс предприятия».

ПР №4 «Отчет о финансовых результатах предприятия».

ПР №5 «Отчет предприятия о собственном капитале».

ПР №6 «Отчет предприятия о движении денежных средств».

ПР №7 «Финансовый отчет субъектов малого предпринимательства»

ПР №8 «Заполнение примечаний к финансовой отчетности».

ПР №9 «Выполнение расчёта суммы налога на прибыль и заполнение налоговой декларации».

ПР №10 «. Выполнение расчёта суммы налога с оборота и заполнение налоговой декларации».

ПР №11 «Расчет и заполнение декларации акцизного налога».

ПР №12 «Отчетность по налогу с доходов физических лиц».

ПР №13 «Выполнение расчёта сумм страховых взносов и заполнение отчётных документов по страховым взносам во внебюджетные фонды.»

ПР № 14 «Отчетность по упрощенной системе налогообложения».

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Оценка теоретических знаний

Оценка 5 – «отлично» выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка 4 – «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы.

Оценка 3 – «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка 2 – «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка практических навыков

Оценка «5» - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм

решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

Оценка «4» - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

Оценка «3» - ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «2» - ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практическая работа №1: Сущность, значение и виды отчетности

Цель занятия : закрепить теоретические знания по основам составления финансовой отчетности предприятиями.

Задание.

1. Ознакомиться с теоретическими сведениями и ответить на 2 вопроса. (по варианту)
2. Выполнить практическую ситуацию.
3. Ответить на тесты.

Короткие теоретические сведения

На основании данных бухгалтерского учета предприятия, организации составляют финансовую отчетность. Финансовая отчетность - бухгалтерская отчетность, которая содержит информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период. Целью составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении средств предприятия для принятия управленческих экономических решений. Консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность, которая отображает финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств юридического лица и ее дочерних предприятий как единственной экономической единицы. Финансовая отчетность и консолидированная финансовая отчетность складываются за национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, международными стандартами финансовой отчетности в соответствии с законодательством. К финансовой отчетности принадлежат такие формы:

- ф.1 Баланс (Отчет о финансовом состоянии);
- ф.2 Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе);
- ф.3 Отчет о движении денежных средств;
- ф.4 Отчет о собственном капитале.

Практическая ситуация для решения:

Соедините характеристики из левой колонки таблицы 2.1 с соответствующими сроками из правой колонки.

Таблица 2.1 - экономические характеристики

Характеристика	Срок
1	2
Отчетность, которая содержит информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период это -	приоритет оценки активов, исходя из расходов на их производство и приобретение
Отчетность о начислении и уплате субъектами хозяйственной деятельности налогов и сборов, определенных Налоговым кодексом Украины это -	для определения финансового результата отчетного периода следует сопоставить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов
Принцип автономности предприятия предусматривает, что	Статистическая отчетность
Принцип исторической (фактической) себестоимости определяет, что	финансовая отчетность
Официальная документируемая государственная информация, которая дает количественную характеристику массовых явлений и процессов, которые происходят в экономической, социальной, культурной и других сферах жизнь это -	каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, которое отделено от владельцев
Принцип начисления и соответствия доходов и расходов определяет, что	Налоговая отчетность
Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть	началу отчетного года к дате принятия решения о его ликвидации
Отчетным периодом предприятия, которое ликвидируется есть период из	менее как 12 месяцев, но не более как 15 месяцев.

Тесты:

1. П (С) БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" не устанавливает:
 - а) цель составления и представление финансовых отчетов;
 - б) состав финансовой отчетности;
 - в) качественные характеристики и принципы, которыми следует руководствоваться во время составления финансовой отчетности;
 - г) порядок и методы исправления ошибок в финансовых отчетах;
 - д) отчетный период.
2. В состав годовой финансовой отчетности согласно П (С) БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности" относят:
 - а) Баланс; Отчет о движении денежных средств; Отчет о собственном капитале;
 - б) Баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет о движении денежных средств; Отчет о собственном капитале; Примечания к годовой финансовой отчетности;
 - в) Отчет о финансовом состоянии; Отчет о совокупном доходе; Примечания к годовой финансовой отчетности;
 - г) Баланс; Отчет о финансовых результатах.
3. Отчетность, которая содержит информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период, называется:
 - а) финансовой;
 - б) налоговой;
 - в) консолидированной.
4. Организация бухгалтерского учета на предприятии регламентируется: а)
 - а) уставом предприятия;
 - б) приказом об учетной политике;
 - в) штатным расписанием.
5. Отчетность, которая отображает финансовое состояние и результаты деятельности юридического лица и ее дочерних предприятий называется, :
 - а) финансовой;
 - б) консолидированной;
 - в) налоговой.
6. Бухгалтерская отчетность подписывается:
 - а) главным бухгалтером предприятия;
 - б) руководителем предприятия;
 - в) главным бухгалтером и руководителем предприятия.
7. Методологическое руководство финансовой отчетностью осуществляет:
 - а) Государственная фискальная служба ЛНР;
 - б) Государственное казначейство ЛНР;
 - в) Национальный банк ЛНР;
 - г) Министерство финансов ЛНР.
8. По назначению отчетность разделяют на:

- а) внешнюю и внутреннюю;
- б) финансовую, налоговую, статистическую;
- в) первичную и возведенную;
- г) нормативную и срочную.

9. По содержанию и источниками формирования различают отчетность:

- а) нормативную и срочную;
- б) финансовую налоговую, статистическую;
- в) первичную и возведенную;
- г) внешнюю и внутреннюю.

10. Квартальная финансовая отчетность подается не позже:

- а) 15 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом;
- б) 20 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом; 9

в) 25 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом;

г) 30 числа месяца, который наступает за отчетным кварталом.

11. Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть:

- а) определен с момента образования предприятия;
- б) меньше 12 месяцев, но не может быть больше 15 месяцев;
- в) один календарный год.

12. Отчетность разделяется на первичную и возведенную за:

- а) содержанием и источниками формирования;
- б) объемом;
- в) степенью обобщения;
- г) охватыванием видов деятельности.

13. Годовую консолидированную финансовую отчетность подают:

- а) не позже 15 дней после окончания отчетного периода;
- б) не позже 15 апреля следующего за отчетным году;
- в) не позже 45 дней после окончания отчетного периода.

14. По международным стандартам финансовая отчетность подается:

- а) государственными предприятиями;
- б) публичными акционерными обществами;
- в) банками;
- г) страховыми компаниями.

Контрольные вопросы.

1. Сущность отчетности и ее значения.
2. Цель, состав и элементы финансовой отчетности.
3. Принципы составления отчетности.
4. Нормативно - правовое регулирование составления отчетности.
5. Консолидированная финансовая отчетность.
6. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.
7. Организация составления отчетности.
8. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
9. Отчетный период. Длительность отчетного периода.
10. Сроки представления месячной, квартальной и годовой отчетности.

11. Порядок представления отчетности.

12. Представление отчетности в электронной форме.

Номер варианта	Номер вопроса
1	1,3
2	2,4
3	3,5
4	4,6
5	5,8
6	6,10
7	7,12
8	8,1
9	9,2
10	10,3
11	11,4
12	12,5
13	1,12
14	2,9

Практическая работа №2 : Составление документации по инвентаризации

Цель: Научиться оформлять документы по проведению инвентаризации.

Обеспечение:

- 1) опорный конспект;
- 2) бланки документов «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» форма № инв-3, «Сравнительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» форма № инв-19 (Приложение 1).

Задание.

1. Ответить на вопросы :
Первые 11 вариантов по порядковому номеру в соответствии с журналом, а 12 вариант - 1 вопрос;
13 вариант -2 вопрос ;
14вариант – 3 вопрос.
2. Ответить на тесты.
3. Выполнить Задачу 1 , 2,3, при этом пересчитать все исходные данные под свой вариант с использованием переводного коэффициента: $K_{пер.} = 1 + \frac{N_{по\ списка}}{10}$, например для второго варианта $K_{пер.} = 1 + \frac{2}{10} = 1.2$.

Контрольные вопросы

1. Основные задачи инвентаризации товарно-Материальная ценностей, денежных средств и расчетов.
2. Виды и сроки проведения инвентаризации.
3. Общий порядок проведения инвентаризации. Инвентаризационные комиссии, их состав и обязанности.
4. инвентаризации денежных средств.
5. Инвентаризация товарно-материальных ценностей. Оформление инвентаризационных ведомостей.
6. Порядок проведения инвентаризации основных средств, малоценного инвентаря, тары и других материальных ценностей.
7. Инвентаризация расчетов.
8. Документальное оформление результатов Ивентаризация.
9. Нормы и расчет естественной убыли.
10. Определение результатов инвентаризации. Акт списания. Акт оприходования.
11. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации, если: обнаружены остатки; выявлена недостача по вине материально ответственного лица.

Тесты

1. Товаром называется:
 - а) материальные ценности, которые приобретены (получены) и содержатся предприятием с целью продажи и дальнейшего
 - б) готовая продукция, предназначенная для продажи
 - в) вещь, которая предназначена для продажи или обмена на другие ценности
2. Какие товары подлежат уценке?
 - а) товары широкого потребления
 - б) товары и продукция, которые частично потеряли свое первоначальное качество
 - в) переменные товарно-материальные ценности
3. Уменьшение веса ТМЦ, что возникает в процессах снабжения, реализации и при хранении ТМЦ в результате их физико-химических свойств называется.....
 - а) естественной убылью
 - б) весовой убылью
 - в) химическим убылью
4. Списание недостач материальных ценностей, образовавшихся вследствие их естественной убыли проводятся:
 - а) при наличии утвержденных норм убыли
 - б) когда недостачи относятся к разряду мелких
 - в) в случае непричастности материально ответственного лица в образовании недостачи материальных ценностей
5. Причинами возникновения недостач могут быть:
 - а) снижение качества, выявленное при приемке товаров, по сравнению с документами поставщика
 - б) порчи
 - в) хищения
6. Инвентаризация это:
 - а) деятельность, связанная с подсчетами и определению стоимости имущества и обязательств
 - б) проверка наличия средств с целью выявления хищения
 - в) проверка соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета
7. За организацию, проведение и общее состояние инвентаризационной работы отвечает:
 - а) руководитель
 - б) главный бухгалтер
 - в) главный инженер
8. Задачей инвентаризации является:
 - а) выявление количества, качества, физического состояния товара, проверка состояния документов, соблюдение правил и условий сохранения имущества предприятия

б) проверка правил распорядка на предприятии

в) проверка товара на качество

9. Инвентаризационный процесс состоит из следующих стадий:

а) подготовительной, организационной, технологической, документальной

б) предварительной, подготовительной, результативной, технологической

в) организационной, подготовительной, технологической, результативной

10. Согласно действующему законодательству проведение инвентаризации является обязательным в следующих случаях:

а) перед составлением годового бухгалтерского отчета

б) перед началом работы на предприятии нового рабочего

в) при повреждении значительного количества товара

11. К инвентаризационной описи количественные характеристики проверенного объекта записываются по:

а) данным пересчета, перевешивания, обмера

б) со слов материально ответственного лица

в) данным инвентарных карточек

12. Записи о фактическом наличии материальных ценностей определенных предварительно записываются в:

а) инвентаризационная опись

б) инвентарную карточку

в) сравнительную ведомость

13. Во время инвентаризации в магазин поступили товары от поставщика. Действия комиссии:

а) товар принимают представители комиссии и вызов дают отдельно

б) товар принимает материально-соответствующее лицо

в) материально-соответствующее лицо принимает товар в присутствии комиссии в отдельное инвентаризационное описание

14. К инвентаризационной описи количественные характеристики проверенного объекта записываются по:

а) данным пересчета, перевешивания, обмера

б) данным инвентарных карточек

в) данным суточного отчета МОЛ

15. Причина возникновения остатков имущества после инвентаризации:

а) усыхание

б) неполное оприходование товаров

в) разлив при перекачке

16. Какое определение инвентаризации точным:

а) инвентаризация - это способ периодической проверки хозяйственных процессов

б) инвентаризация представляет собой проверку наличия и состояния средств и денежных средств предприятия

в) инвентаризация - это способ упорядочения складского хозяйства и порядка хранения имущества

17. Проведения инвентаризации обязательно:

а) перед выплатой дивидендов

б) при смене руководителя предприятия

в) перед модернизацией производств

18. Склад инвентаризационной комиссии утверждается:

а) приказом

б) протокол

в) предписанию судебно - следственных органов

19. До состав инвентаризационной комиссии не могут включаться:

а) лица, привлекались к административной ответственности

б) нарушители трудовой дисциплины

в) МВО

20. Инвентаризация на предприятии проводит:

а) руководитель предприятия по главным бухгалтером

б) контролирующий государственный орган

в) специально создана инвентаризационная комиссия

Задача 1.

1. На основании данных составить «Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей» форма № инв-3.

Данные для выполнения задачи 1:

05 февраля 20XX г. инвентаризационная комиссия ООО «СМИК» магазин «Симфония» в составе:

Председатель комиссии: директор – С.А. Менько

Члены комиссии:

менеджер отдела сбыта – Г.М. Ступа

товаровед – А.С. Карпик

бухгалтер – В.В. Хитрик

провела инвентаризацию на основании приказа № 22 от 01.02.20 XX г.

Дата начала инвентаризации: 05.02.20 XX г.

Дата окончания инвентаризации: 05.02.20 XX г.

Материально-ответственное лицо – заведующий магазином Иванов Петр Романович

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей №25 от 05.02.20 XX г.

Инвентаризация проведена в отделе «Овощи, фрукты», в результате установлено следующее:

Таблица 1.2

№ з/п	Наименование	Цена, руб.	Фактическое наличие, кг	по данным учета, кг
1	Яблоко «Чемпион»	100,00	40	40
2	Морковь	18,00	50	50
3	Сливы	120,00	20	22
4	Виноград	130,00	18	20

№ з/п	Наименование	Цена, руб.	Фактическое наличие, кг	по данным учета, кг
5	Картофель	25,00	100	100
6	Огурцы	55,00	40	40
7	Помидоры свежие	65,00	29	30
8	Апельсины «Египет»	120,00	25	23
9	Апельсины «Испания»	120,00	18	20
1	Бананы	89,00	16	15

Все данные и подсчеты проверил главный бухгалтер Т.Г. Оксентюк.

Инвентаризация проведена в отделе «Парфюмерно-косметические товары», в результате установлено следующее:

Таблица 1.3

№ з/п	Наименование	Цена, руб.	фактическое наличие, шт.	по данным учета, шт.
1	Стойкая крем-краска Palette	130,00	20	20
2	Шампунь Gliss Kur 400 мл	155,00	29	30
3	Бальзам Gliss Kur 250 мл	140,00	30	29
4	Детская зубная паста «Дракоша»	45,00	20	20
5	Крем для рук «Чаривница» увлажняющий	14,00	24	27
6	Крем для рук «Чаривница» питательный	14,00	27	24
7	Салфетки бумажные с рисунком	12,50	55	54
8	Салфетки влажные	8,00	30	30
9	Салфетки вискозные	37,00	50	52
1	Губки кухонные	28,00	23	24

Все данные и подсчеты проверил главный бухгалтер Т.Г. Оксентюк.

Недостающие реквизиты добавить самостоятельно.

Задача 2.

Данные для выполнения задания 2:

На основании Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей №25 от 05.02.20 XX г. составить «Сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» форма № инв-19 № 18 от 05.02.20 XX г., в которой зафиксировать недостачу, излишки и пересортицы соответствующих товарно-материальных ценностей.

Задача 3

На складе продуктового магазина была проведена инвентаризация товаров, результаты которой приведены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

п/п	Наименование	Цена, руб/кг	По данным инвентаризации		По учетным данным		Недостача		Остаток	
			К-во	Сума, грн.	К-во	Сумма, грн.	К - во	Сумма, грн.	К-во	Сумма, грн.
1.	Мука	14,5	?	957	5	?		-		?
2.	Рис	320	90	?		336,0		?		
3.	Крупа гречневая	34,0	?	2006,0	7	?		?		
4.	Сахар	?	120	4200		4235,0				?
5.	Крупа манная	?	?	900	2	936,0				?

Необходимо:

1. Определить необходимые показатели и окончательные результаты.
2. Составить бухгалтерские проводки по выявленным в результате инвентаризации недостачам и остаткам, при условии, что возмещение убытков осуществляется за счет виновного лица, а обнаруженные остатки приходяются.

Расчет недостачи осуществить в соответствии с Порядком № 116. Условно индекс инфляции составляет 1,01, коэффициент – 1,0.

Практическая работа №3: Баланс предприятия.

Задание.

1. Внимательно прочитать практическую работу.
2. Письменно ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить практическую ситуацию для решения, при этом пересчитать исходные данные под свой вариант.
4. Считаю переводной коэффициент по формуле: $K_{пер.} = (1 + \text{№ по списку} / 10)$. Например для 5 варианта $K_{пер.} = 1 + 5/10 = 1.5$
5. Все остатки пересчитываем по своему варианту.
6. Заполняем форму 1 по посчитанным остаткам.

Цель занятия : выяснить суть бухгалтерского баланса и усвоить порядок его составления.

Контрольные вопросы.

1. Общие требования к составлению баланса.
2. Состав и характеристика статей актива баланса.
3. Состав и характеристика статей пассива баланса.

Короткие теоретические сведения

Баланс - отчет о финансовом состоянии предприятия, которое отображает на определенную отчетную дату в денежной оценке его активы, обязательства и собственный капитал. Целью его **составления** является предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату. Основанием для составления бухгалтерского баланса являются конечные остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета на определенную отчетную дату, которые обобщаются в статьях баланса. Статьи объединяются в разделы. Баланс состоит из двух частей - актива и пассива. В свою очередь, актив баланса состоит из трех разделов:

- I. Необоротные активы;
- II. Оборотные активы;
- III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи и группы выбытия.

Пассив баланса состоит из таких разделов:

- I. Собственный капитал;
- II. Долгосрочные обязательства и обеспечения;
- III. Текущие обязательства и обеспечения;

IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи и группы выбытия. Итог актива баланса всегда должен равняться итогу пассива баланса, который есть его основным признаком. Баланс составляется в тысячах рублей без десятичных знаков. В таблице 2.2 проведено

группирование статей баланса в соответствии со счетами бухгалтерского учета.

Таблица 2.2 - Группирование статей баланса

Название статьи	Код строки	Источник информации(остатки по счетам)
1	2	3
Актив Баланса		
I. Необоротные активы		
Нематериальные активы	1000	1001 + (1002)
Первоначальная стоимость	1001	Дт 12
Накопленная амортизация	(1002)	Кт 133
Незавершенные капитальные инвестиции	1005	Дт15
Основные средства	1010	1011 + (1012)
Первоначальная стоимость	1011	Дт 10,11 (без сальдо 100)
износ	1012	Кт 131,132
Инвестиционная недви	1015	Дт 100
Довгострокові біологічні активи жимість	1020	Дт 161,163,165
Долгосрочные финансовые инвестиции	1030	Дт 141
Другие финансовые инвестиции	1035	Дт 142,143
Долгосрочная дебиторская задолженность	1040	Дт 181,182,183
Отсроченные налоговые активы	1045	Дт 17
Другие необоротные активы	1090	Дт 184
II. Обороты активы		
Запасы	1100	Дт 20,22,23,25,26,27,28 (без даних Дт286)
Текущие биологические активы	1110	Дт 21
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	1125	Дт 36 (за мінусом Кт 38)
Дебиторская задолженность по выданным авансам	1130	Дт 371
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	1135	Дт 64
1	2	3
Другая текущая дебиторская задолженность	1155	Дт 372,374,375,376,377,378, 65
Текущие финансовые инвестиции	1160	Дт 352

Название статьи	Код строки	Источник информации(остатки по счетам)
1	2	3
Денежные средства и их эквиваленты	1165	Дт 30,31,33,351
Затраты будущих периодов	1170	Дт 39
Другие оборотные активы	1190	Дт 331,332,643,644
III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи и группы выбытия		
Необоротные активы, удерживаемые для продажи и группы выбытия	1200	Дт 286
Пассив Балансу		
I. Собственный капитал		
Зарегистрированный капитал	1400	Кт 40,41
Капитал в дооценках	1405	Кт 423
Дополнительный капитал	1410	Кт 421,422,424,425
Резервный капитал	1415	Кт 43
Неоплаченный капитал	(1425)	Кт 46
Изъятый капитал	(1430)	Кт 45
II. Долгосрочные обязательства и обеспечения		
Отсроченные налоговые обеспечения	1500	Кт 54
Долгосрочные кредиты банков	1510	Кт 501-504
Другие долгосрочные обязательства	1515	Кт 51,52,505,506
Долгосрочные обеспечения	1520	Кт 47
Целевое финансирование	1525	Кт 48
III. Текущие обязательства и обеспечения		
Краткосрочные кредиты банков	1600	Кт 60
Текущая кредиторская задолженность по:		
Долгосрочным обязательствами	1610	Кт 61
- товары, работы, услуги	1615	Кт 63
- расчетами с бюджетом	1620	Кт 641,642
- расчетами по страхованию	1625	Кт 65
- расчетами по оплате труда	1630	Кт 66
Текущие обязательства	1660	Кт 47
Доходы будущих периодов	1665	Кт 69
Другие текущие обязательства	1690	Кт 372,643,644,684,685
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемые для продажи и группы выбытия		
Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемые для продажи и группы выбытия	1700	Кт 680

Практическая ситуация для решения: На основании остатков за счетами

бухгалтерского учета, которые обобщены в таблице 2.3, нужно Баланс (Отчет о финансовом состоянии) предприятия. Информация о предприятии: ООО "Эдельвейс", код ЕГРПОУ 24837524, код КОАТУУ - 7410136300, код КОПФХ - 240, код КВЭД 25.11 - производство строительных металлических конструкций и частей конструкций. Адрес: г. Луганск, проспект Мира, 35. Таблица 2.3 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода

Шифр счета		Название счета	Остатки по счетам состоянием на	
01.01.201..р.			31.12.201..р.	
1	2		3	4
10	Основные средства	5055	8573	
12	Нематериальные активы	252	198	
131	Износ основных средств	1298	1380	
133	Накопленная амортизация нематериальных активов	44	32	
14	Долгосрочные финансовые инвестиции	25	73	
15	Капитальные инвестиции	356	189	
20	Производственные запасы	1923	3054	
23	Производство	66	105	
26	Готовая продукция	806	1115	
28	Товары	348	300	
301	Касса в национальной валюте	3	1	
311	Текущий счет в национальной валюте	569	440	
36	Расчеты с покупателями и заказчиками	2194	2886	
37	Расчеты с разными дебиторами	45	89	
38	Резерв сомнительных долгов	102	118	
40	Зарегистрированный капитал	7391	13127	
42	Дополнительный капитал	139	139	
43	Резервный капитал	35	50	
44	Нераспределенная прибыль (непокрытие убытки)	73	301	

Шифр счета		Название счета	Остатки по счетам состоянием на
01.01.201..р.		31.12.201..р.	
1	2	3	4
47	Я будущих периодов	30	26
501	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	205	96
54	Отсроченные налоговые платежи налоговые обязательства	45	14
601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	316	258
63	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1115	825
64	Расчеты по налогам и платежам	428	523
65	Расчеты по страхованию	27	23
661	Расчеты по заработной плате	74	67
685	Расчеты с другими кредиторами	128	-
69	Доходы будущих периодов	192	44

Практическая работа №4: Составление отчета о финансовых результатах организации

Задание.

1. Ответить на контрольные вопросы .
2. Решить практическую ситуацию.

3. Пересчитать каждый показатель данной ситуации , умножив его на коэффициент $K=1+\frac{N}{10}$ по списку/10

Целью практического занятия является овладение методикой и техники составления отчета о финансовых результатах.

Краткие теоретические сведения

Основные требования к составлению отчета о финансовых результатах изложены в Положении (стандарте) бухгалтерского учета 3 "отчет о финансовых результатах". Кроме того необходимо учитывать требования П(с)БУ 15 "Доход", П(с)БУ 16 "Расходы", П(с)БУ 17 "Налог на прибыль", П(с)БУ 19 "Объединение предприятий", П(с)БУ 20 "Консолидированная финансовая отчетность", П(с)БУ 22 "Влияние инфляции" П(с)БУ 24 "Прибыль на акцию" П(с)БУ 25 "Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства (для малых предприятий), а также Порядок представления финансовой отчетности, утвержденный постановлением Кабинета Министров ЛНР.

Вопросы, связанные с формой и содержанием Отчета о финансовых результатах, которые относятся к представлению предприятиями любой формы собственности, рассматриваются в П(с)БУ 3. Основные принципы и понятия, лежащие в основе правил подготовки отчета изложены в П(с)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности".

Контрольные вопросы.

1. Общие положения и характеристика П(с)БУ 3 "отчет о финансовых результатах".
2. Классификация доходов и расходов.
3. Источники данных для составления отчета.
4. Порядок составления раздела II "Финансовые результаты" по статьям.
5. Порядок составления раздела III "Элементы операционных расходов".
6. Составление раздела IV «Расчет показателей прибыльности акций».

Практическая ситуация:

Задача 1.

Заполнить на основании приведенных данных Отчет о финансовых результатах.

Методические указания

1. Заполнение раздела I «Финансовые результаты» осуществить с помощью таблицы 1

Таблица 1- Порядок заполнения строк раздела 1

Название строки	Код строки	Источник информации
Чистый доход (виручка) от реализации прдукции (товаров, робот, услуг)	2000	<i>Дт 70-75Кт 791</i>
Себестоимость реализованной прдукции (товаров, робот, услуг)	2050	<i>Д-т 791 К-т 901, 902, 903, 904</i>
Валовий:		
прибыль	2090	<i>Строка 2000 минус строка 2050 (если значение положительное)</i>
убыток	2095	<i>Строка 2000 минус строка 2050 (если значение отрицательное)</i>
Другие операционные доходы	2120	<i>Оборот по К-т 71</i>
Административные расходы	2130	<i>Обороты Д-т 791 К-т 92</i>
Затраты на сбыт	2150	<i>Обороты Д-т 791 К-т 93</i>
Другие операционные затраты	2180	<i>Обороты Д-т 791 К-т 94</i>
Финансовый результат от операционной деятельности:		
прибыль	2190	<i>Строки 2090 (2095) + стр. 2120 минус строки 21300, 2150, 2180 (если значение положительное)</i>
убыток	2195	<i>Строки 2090 (2095) + стр. 2120 минус строки 21300, 2150, 2180 (если значение положительное)</i>
Доход от участия в капитале	2200	<i>Оборот по К-т 72</i>
Другие финансовые доходы	2220	<i>Оборот по К-т 73</i>
Другие доходы	2240	<i>Оборот по К-т 74</i>
Финансовые затраты	2250	<i>Обороты по Д-т 792 К-т 95</i>
Потери от участия в капитале	2255	<i>Обороты по Д-т 792 К-т 96</i>
Другие затраты	160	<i>Обороты по Д-т 793 К-т 97</i>
Финансовый результат до налогообложения:		
прибыль	2290	<i>Строки 2290 (22955) + строки 2200, 2220, 2240 минус строки 2250, 2255, 2270 (если результат положительный)</i>
убыток	2295	<i>Строки 2290 (22955) + строки 2200, 2220, 2240 минус строки 2250, 2255, 2270 (если результат положительный))</i>
Расходы по налогу на прибыль	2300	<i>Д-т 981 за отчетный период</i>
Прибыль(убыток) от прекращения деятельности после налогообложения	2305	<i>Тут имеет место выброчное группирование финрезультатов от прекращаемой деятельности (если результат положительный)</i>

Название строки	Код строки	Источник информации
Чистый финансовый результат:		
прибыль	2350	сумма строк 2290 и 2305 минус строка 2300
убыток	225	сумма строк 2295 и 2305 минус строка 2300
* Вписываемые строки, в соответствии с Разъяснением Минфина от 28.12.2009 г.		

1. Заполнение раздела II «Элементы операционных расходов» осуществить с помощью таблицы 2

Таблица 2- Заполнение раздела II «Элементы операционных расходов»

Название строки	Код строки	Источник информации
Материальные затраты	2500	Обороты по Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 20, 21, 22, 27, 28
Расходы на оплату труда	2505	Обороты по Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 66 и 471, 477
Отчисления на социальные мероприятия	2510	Обороты по Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 65 и 471, 477
Амортизация	2515	Обороты по Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 13
Другие операционные расходы	2520	Обороты по Д-т 23, 91, 92, 93, 94 К-т 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 473, 474
Всего	2550	Сумма строк 2500 2505, 2510, 2515, 2520

Если учет ведется с использованием классов 8 и 9, то необходимо дополнительно анализировать счета 80, 81, 82, 84.

1. Исходные данные взять из таблицы 3.

Таблица 3 - Данные для заполнения Отчета о финансовых результатах

№	Показатель	Сума, тыс. руб
1	Заработная плата рабочих основного производства	3200
2	Заработная плата административного персонала	1500
3	Заработная плата персонала управления цехами	1800
4	Начисления на заработную плату осуществлено в соответствии с действующим законодательством?	
5	Себестоимость израсходованных материалов	450

№	Показатель	Сума, тыс. руб
6	Амортизация израсходованных материалов	400
7	Расходы на рекламу	230
8	Расходы на доставку реализованной продукции	150
9	Стоимость реализованной продукции	9800

Практическая работа № 5: Отчет о собственном капитале
Задание.

1. Письменно ответить на контрольные вопросы.
2. Составить отчет о собственном капитале.(Образец формы 4 - Отчет о собственном капитале смотри в приложении 5)
3. Исходные данные пересчитать под свой вариант по формуле: $ИСХ. \cdot (1+K)$, где $K=1/№$ по списку, результат округлить до целых чисел.

Краткие теоретические сведения

Отчет об изменениях капитала - отчет, который отражает изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного года. Он подается в составе годовой финансовой отчетности.

Целью составления отчета о собственном капитале является предоставление пользователям финансовой отчетности полной, правдивой и непредвзятой информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода.

К собственному капиталу предприятия относятся:

- зарегистрированный капитал - юридически оформленная, официально объявлена и должным образом зарегистрирована часть взносов собственников в капитал предприятия. Среди них выделяют:

- уставный капитал - зафиксирована в учредительных документах общая стоимость активов, являющихся взносом собственников (участников) в капитал предприятия;

- паевой капитал - совокупность средств физических и юридических лиц, добровольно размещенных в обществе для осуществления его хозяйственной деятельности;

- капитал в дооценке - капитал, сформированный в результате дооценки необоротных активов и финансовых инструментов, которая осуществляется в соответствии с требованиями П (С) БУ;

- дополнительный капитал представляет собой другой капитал - эмиссионный доход, стоимость бесплатно полученных необоротных активов, сумма взносов, заключенных

учредителями сверх уставного капитала, накопленные курсовые разницы и другие составляющие дополнительного капитала;

- резервный капитал - сумма резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - часть чистой прибыли, которая не была распределена между собственниками.

- неоплаченный капитал - это сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал.

- изъятый капитал - равняется фактической себестоимости акций собственной эмиссии или долей, выкупленных обществом у его участников.

Предприятия в графах отчета о собственном капитале приводят только те из них, которые указаны в балансе.

Порядок заполнения статей Отчета о собственном капитале обобщенно в таблице 2.8.

Таблица 2.8 - Формирование статей Отчета о собственном капитале

Статья	Код	Содержание	Источник
--------	-----	------------	----------

	строки		информации
Остаток на начало года	4000	Сумма собственного капитала, приведенная в балансе (отчете о финансовом положении) предприятия или остатки за рах. 40-46.	Баланс, г. 1495, графа 3 или с ф. № 4 за предыдущий год.
Корректировка: Изменение учетной политики	4005	Суммы корректировок, предусмотренных П(С)БУ 6	По данным изменений к приказу об учетной политике, акты документальных ревизий, тематических проверок государственных налоговых органов, бухгалтерских справок, отраженных по рах. 44 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Эти изменения в бухгалтерском учете отражаются записями на счетах бухгалтерского учета и в регистрах за отчетный год.
Исправление ошибок	4010	"Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах". Как правило, показана в отчетности сумма прибыли за отчетный период и сумма нераспределенной прибыли не меняется, за исключением, если: выявлены существенные ошибки, которые привели к необходимости изменить показатели предыдущих лет, в связи с тем, что приведенные выше данные не могут считаться достоверными;	
Другие изменения	4090	• произошло изменение учетной политики. • Корректировки существенной ошибки, относящейся к предыдущим годам осуществляется путем корректировки нераспределенной	

		прибыли на начало отчетного года, если такие ошибки влияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).	
Скорректированный остаток на начало года	4095	Остаток собственного капитала на начало отчетного периода после внесения соответствующих корректировок	(г. 4000±г. 4005±г. 4010± г. 4090)
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	4100	Сумма чистой прибыли (убытка) из отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном доходе) (прибыль (+), убыток (-)).	По данным ф.2, г. 2350 или г. 2355 или данные синтетического учета по Дт 79 Кт 441, Дт 442 Кт 79.
Прочий совокупный доход за отчетный период	4110	Сумма прочего совокупного дохода за отчетный период из отчета о финансовых результатах (отчета о совокупном доходе). В дополнительных статьях может приводиться информация о составляющих прочего совокупного дохода, в случае если такая информация соответствует критериям существенности.	По данным ф.2, раздел II, р. 2460, гр. 3.
Распределение прибыли: Выплаты владельцам (дивиденды)	4200	Сумма начисленных дивидендов, данные о другом распределении прибыли между участниками (собственниками).	По данным решения собрания акционеров, пайщиков и справки бухгалтера о распределении прибыли (Дт 443 Кт 671).

Направление прибыли от зарегистрированного капитала	4205	Направления прибыли к зарегистрированному (уставного или паевого капитала).	По данным решения собрания акционеров, пайщиков и справки бухгалтера о распределении прибыли (Дт 443 Кт 401, 402).
Отчисления в резервный капитал	4210	Направление прибыли в резервный капитал.	По данным решения собрания акционеров, пайщиков и справки бухгалтера о распределении прибыли (Дт 443 Кт 43).
Сумма чистой прибыли, причитающаяся в бюджет в соответствии с законодательством <i>(дополнительная статья)</i>	4215	Субъекты государственного (коммунального) сектора экономики приводят информацию о сумме чистой прибыли, которая должна быть уплачена в бюджет в соответствии с законодательством.	Данные аналитического учета (Дт 443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде").
Сумма чистой прибыли на создание специальных (целевых) фондов <i>(дополнительная статья)</i>	4220	Субъекты государственного (коммунального) сектора экономики приводят данные о направлении прибыли в специальных (целевых) фондов.	Данные аналитического учета (Дт 443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде" и Кт 426 "Фонды специального назначения").
Сумма чистой прибыли на материальное поощрение <i>(дополнительная статья)</i>	4225	Субъекты государственного (коммунального) сектора экономики приводят данные о направлении прибыли на материальное поощрение.	Данные аналитического учета (Дт 443 "Прибыль, использованная в отчетном периоде" и Кт 477 "Обеспечение материального поощрения").

Взносы участников: 4240		Взносы зарегистрированного Данные аналитического учета капитала предприятия по сч.46 (Дт 46 Кт 40;	
Погашение задолженности из капитала	4245	и погашения задолженности из капитала (изменения неоплаченного капитала в результате увеличения или уменьшения дебиторской задолженности участников по взносам в зарегистрированный капитал предприятия).	Дт 30, 31, сч. по учету активов Кт 46).
Изъятие капитала: Выкуп акций (долей)	4260	Уменьшение собственного капитала предприятия в результате выкупа акций (долей) собственной эмиссии, перепродажи или аннулирования выкупленных акций (долей), изъятия доли в капитале, уменьшения номинальной стоимости акций, или другие изменения в капитале, в частности приобретение (продажу) неконтролируемой доли в дочернем предприятии.	Данные аналитического учета по сч.45 (Дт 45 Кт 30, 31; Дт 30, 31 Кт 45; Дт 401 К 45; Дт 401 Кт 672).
Перепродажа выкупленных акций (долей)	4265		
Аннулирование выкупленных акций (частиц)	4270		
Изъятие доли в капитале	4275		
Уменьшения номинальной стоимости акций (дополнительная статья)	4280	Уменьшения номинальной стоимости акций, если уменьшается сумма уставного капитала. В случае обесценения акций убыточного предприятия их	Данные аналитического учета (Дт 401 "Уставный капитал" Кт 672 "Расчеты по прочим выплатам"). Данные синтетического учета (Дт 401 "Уставный капитал"

		суммарная стоимость приводится в соответствии к стоимости чистых активов. Такая сумма уменьшения номинальной стоимости акций (то есть разница) отражается в скобках.	Кт 442 "Непокрытые убытки").
Другие изменения в капитале	4290	Другие изменения в составе собственного капитала за отчетный период, в частности, списание невозмещенных убытков, бесплатно полученные активы и тому подобное.	Данные аналитического учета по субррах. 424, 425 (Дт 402 Кт); Дт 43 Кт 442; Дт 10, 11, 12, 15 Кт 424).
Приобретение (продажу) неконтролируемой доли в дочернем предприятии (дополнительная статья)	4291	Данные о покупке (продаже) неконтролируемой доли в дочернем предприятии.	
Вместе изменений в капитале	4295	Приводится итог изменений в составе собственного капитала за отчетный период определяется как сумма всех изменений, отраженных в строках 4100-4291.	Разница между увеличением и уменьшением капитала, отраженных в строках с 4100 до 4291.
Остаток на конец года	4300	Остаток собственного капитала на конец года определяется, исходя 3 его скорректированного остатка на начало года (г. 4095) и итога изменений в капитале (г. 4295). То есть, строка 4095 ± строка	Баланс, г. 1495, графа 4

		4295 и проверяется с Балансом, г. И "Собственный капитал" графа 4, г. 1495.	
--	--	---	--

Практические ситуации для решения:

Основанием для составления Отчета о собственном капитале является информация, которая отражена в практическом занятии № 2 - Баланс.

Практическая ситуация для решения: На основании остатков за счетами бухгалтерского учета, которые обобщены в таблице 2.3, нужно составить (Отчет о собственном капитале).

Информация о предприятии: ООО "Эдельвейс", код ЕГРПОУ 24837524, код КОАТУУ - 7410136300, код КОПФХ - 240, код КВЭД 25.11 - производство строительных металлических конструкций и частей конструкций. Адрес: г. Луганск, проспект Мира, 35.

Таблица 2.3 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода

Шифр счета	Название счета	Остатки по счетам состоянием на	
01.01.201..р.		31.12.201..р.	
10	Основные средства	5055	8573
12	Нематериальные активы	252	198
131	Износ основных средств	1298	1380
133	Накопленная амортизация нематериальных активов	44	32
14	Долгосрочные финансовые инвестиции	25	73
15	Капитальные инвестиции	356	189
20	Производственные запасы	1923	3054
23	Производство	66	105
26	Готовая продукция	806	1115
28	Товары	348	300
301	Касса в национальной валюте	3	1
311	Текущий счет в национальной валюте	569	440

36	Расчеты с покупателями и заказчиками	2194	2886
37	Расчеты с разными дебиторами	45	89
38	Резерв сомнительных долгов	102	118
40	Зарегистрированный капитал	7391	13127
42	Дополнительный капитал	139	139
43	Резервный капитал	35	50
44	Нераспределенная прибыль (непокрытие убытки)	73	301
47	Я будущих периодов	30	26
501	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте	205	96
54	Отсроченные налоговые платежи налоговые обязательства	45	14
601	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте	316	258
63	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1115	825
64	Расчеты по налогам и платежам	428	523
65	Расчеты по страхованию	27	23
661	Расчеты по заработной плате	74	67
685	Расчеты с другими кредиторами	128	-
69	Доходы будущих периодов	192	44

Контрольные вопросы.

1. Назначение Отчета о собственном капитале.
2. Порядок и техника составления Отчета о собственном капитале.

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Луганской Народной Республики
от 18 декабря 2017 № 693

Дата (год, месяц, число) _____
ОГРН ЕГРЮЛ _____
приятие _____
(наименование)

КОДЫ	

Отчет о собственном капитале

за _____ 20__ г.

Форма № 4

Код по ГКУД

Статья	Код строки	Зарегистрированный (паевой) капитал	Капитал в дооценках	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	Неоплаченный капитал	Изъятый капитал	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на начало года	4000								
Корректировка:									
изменение учетной политики	4005								
исправление ошибок	4010								
Прочие изменения	4090								
Скорректированный остаток на начало года	4095								
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	4100								
Прочий совокупный доход за отчетный период	4110								
Распределение прибыли:									
Выплаты собственникам (дивиденды)	4200								
Направление прибыли в зарегистрированный капитал	4205								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отчисления в резервный капитал	4210								
Взносы участников:									
Взносы в капитал	4240								
Погашение задолженности по капиталу	4245								

Изъятый капитал:									
Выкуп акций (долей)	4260								
Перепродажа выкупленных акций (долей)	4265								
Аннулирование выкупленных акций (долей)	4270								
Изъятие доли в капитале	4275								
Прочие изменения в капитале	4290								
Итого изменений в капитале	4295								
Остаток на конец года	4300								

Руководитель

(подпись)_____
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)_____
(инициалы, фамилия)

Практическая работа №6: Отчет о движении денежных средств.

Задание.

1. Письменно ответить на контрольные вопросы.
2. Составить отчет о собственном капитале.(Образец формы 4 – Отчет о собственном капитале смотри в приложении 5)
3. Исходные данные пересчитать под свой вариант по формуле: $ИСХ. \cdot (1+K)$, где $K=1/N_{\text{по списку}}$, результат округлить до целых чисел.

Теоретическая часть

Отчет о движении денежных средств - отчет, отражающий поступление и выбытие денежных средств в течение отчетного периода в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Целью составления отчета о движении денежных средств является предоставление пользователям финансовой отчетности полной, правдивой и непредвзятой информации об изменениях, произошедших в денежных средствах предприятия и их эквивалентах за отчетный период. Отчет состоит в год. Денежные средства (деньги) - наличность, средства на счетах в банках и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств (денег) - краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции (акции, облигации, депозитные сертификаты и другие ценные бумаги), которые свободно конвертируются в определенные суммы денег и которые характеризуются незначительным риском изменения стоимости. Операционная деятельность - основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Инвестиционная деятельность - приобретение и реализация тех необоротных активов, а также тех финансовых инвестиций, которые не являются составной частью эквивалентов денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, приводящая к изменениям размера и состава собственного и заемного капиталов предприятия.

При составлении финансовой отчетности предприятия могут выбрать способ составления отчета по прямым или косвенным методом. Прямой метод заключается в отображении движения денежных средств в разрезе отдельных операций. Косвенный метод предполагает корректировку прибыли (убытка) от обычной деятельности до налогообложения на сумму неденежных операций и операций не операционной деятельности.

Отчет по прямым методом состоит из трех разделов:

1. Движение средств в результате операционной деятельности.
2. Движение средств в результате инвестиционной деятельности.
3. Движение средств в результате финансовой деятельности.

Порядок заполнения статей Отчета о движении денежных средств прямым методом обобщенно в таблице 1 в лекции за 27.01.21.

Практическая ситуация для решения: на основании информация о

движении денежных средств предприятия за отчетный год, которая обобщена в таблице 2.7, нужно составить Отчет о движении денежных средств (прямым методом). Информация о предприятии ООО «Эдельвейс», код ЕГРПОУ 24837524, код ОКВЭД - 7410136300, код КОПФГ - 240, код КВЭД 25.11 - производство строительных металлических конструкций и частей конструкций. Адрес: г. Алчевск, проспект Мира, 35.

Таблица 2.7 - Информация о движении денежных средств

Содержание хозяйственных операций	Сумма
1. На счет зачислен банковский кредит	85000,00
2. Предоплата транспортной организации стоимость услуг по доставке производственного станка	600,00
3. Уплачено поставщику за станок и его монтаж	195350,00
4. Перечислены на карточный счет денежные средства на командировку работникам	3540,00
5. Засчитано выручку за товар отгружен в декабре от: а) ООО «Колос»; б) ПАО «Ромашка».	98900,00 67000,00
6. Уплачено с текущего счета ООО «Гранд» на запасные части	3840,00
7. Перечислены со счета в погашение задолженности за полученные товары, услуги: а) ООО «Электроник»; б) ПАО «Автосервис»; в) ПАО «Базис»; г) ООО «Лагрос».	15000,00 1900,00 29000,00 18000,00
8. Полученное целевое программное финансирование из бюджета	50000,00
9. Перечислены на карточные счета заработную плату	65250,00
10. Перечислено в бюджет сумму задолженности по налогу на доходы физических лиц	20955,00

Содержание хозяйственных операций	Сумма
11. Перерахований единый социальный взнос в органы фискальной службы	14298,00
12. Перечислено ООО «Меркурий» за полученный товар	154000,00
13. Перечислено в бюджет сумму задолженности по налогу на добавленную стоимость	1040,00
14. зачтена на счет выручка от реализации необоротных активов, удерживаемых для продажи	5670,00
15. зачтена на текущий счет предоплата за продукцию от: а) ООО «Колос»; б) ПБВ «Купол».	17568,00 22962,00
16. Получен доход от реализации финансовых инвестиций	13400,00
17. Перечислен единый социальный взнос в органы фискальной службы	6618,00
18. зачтена сумма возмещения налога на добавленную стоимость	45000,00
19. Перечислено на карточный счет средства на хозяйственные нужды подотчетным работникам	940,00
20. Поступила выручка от реализации готовой продукции от: а) ООО «Рассвет»; б) ООО «Чекан»; в) ОАО «Полесье»	13800,00 11280,00 15240,00
21. Перечислено в погашение задолженности по займам	46840,00

Контрольные вопросы.

1. Требования к составлению отчета о движении денежных средств.
2. Методика составления Отчета о движении денежных средств.
3. Движение средств в результате операционной деятельности.
4. Движение средств в результате инвестиционной деятельности.
5. Движение средств в результате финансовой деятельности.

к приказу Министерства финансов
Луганской Народной Республики
от 18 декабря 2017 № 693

Предприятие _____
(наименование)

Дата (год, месяц, число) _____
ОГРН ЕГРЮЛ _____

КОДЫ		

**Отчет о движении денежных средств
(по прямому методу)
за 20__ г.**

Форма № 3

Код по ГКУД

Статья	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Движение средств в результате операционной деятельности			
Поступления от:			
Реализации продукции (товаров, услуг, работ)	3000		
Возврата налогов и сборов	3005		
Целевое финансирование	3010		
Прочие поступления	3095		
Расходы на оплату:			
Товаров (работ, услуг)	3100	()	()
Труда	3105	()	()
Отчисления на социальные мероприятия	3110	()	()
Обязательств по налогам и сборам	3115	()	()
Прочие расходы	3190	()	()
Сальдо средств от операционной деятельности	3195		
II. Движение средств в результате инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации:			
Финансовых инвестиций	3200		
необоротных активов	3205		
Поступления от получения:			
процентов	3215		
дивидендов	3220		
Поступления от деривативов	3225		
Прочие поступления	3250		
Использование на приобретение:			
финансовых инвестиций	3255	()	()
необоротных активов	3260	()	()
Выплаты по дериватам	3270	()	()
Прочие платежи	3290	()	()
Сальдо средств от инвестиционной деятельности	3295		

1	2	3	4
III. Движение средств по результатам финансовой деятельности			
Поступления от:			
Собственного капитала	3300		
Получения займов	3305		
Прочие поступления	3340		
Расходы на:			
Выкуп собственных акций	3345	()	()
Погашение займов	3350		
Выплата дивидендов	3355	()	()
Прочие платежи	3390	()	()
Сальдо средств от финансовой деятельности	3395		
Сальдо денежных средств за отчетный период	3400		
Остаток средств на начало года	3405		
Влияние изменения валютных курсов на остаток средств	3410		
Остаток средств на конец года	3415		

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Практическая работа № 7: Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства

Задание.

4. Письменно ответить на контрольные вопросы.
5. Составить финансовый отчет субъекта малого предпринимательства. (Образец формы 1-мс – Упрощенный финансовый отчет смотри в приложении 9)
6. Исходные данные пересчитать под свой вариант по формуле: $ИСХ. \cdot (1+K)$, где $K=1/N_{\text{по списке}}$, результат округлить до целых чисел.

Краткие теоретические сведения

Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства формируется в составе Баланса (ф 1-м) и Отчета о финансовых результатах (ф 2-м) Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства в составе Баланса (ф 1-мс) и Отчета о финансовых результатах (ф 2-мс).

Указанные формы заполняются в тысячах рублей с одним десятичным знаком. Порядок их составления определяется П (С) БУ 25 «Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства».

Субъектами малого предпринимательства являются субъекты хозяйствования любой организационно-правовой формы и формы собственности, в которых средняя численность работников за отчетный период (календарный год) не превышает 50 человек и годовой доход от любой деятельности не превышает сумму, эквивалентную 10 миллионам евро, определенную по среднегодовому курсу Национального банка Украины.

Субъектами микро предпринимательства являются юридические лица - субъекты хозяйствования любой организационно-правовой формы и формы собственности, в которых средняя численность работников за отчетный период (календарный год) не превышает 10 человек и годовой доход от любой деятельности не превышает сумму , эквивалентную 2 миллионам евро, определенную по среднегодовому курсу Национального банка Украины. Практическая ситуация для решения на основании остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета, обобщены в таблице 2.9, нужно составить Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства в составе Баланса (ф 1-м) и Отчета о финансовых результатах (ф .№ 2-м).

Практическая часть

Информация о предприятии ЧП «Промтехмонтаж», код ЕГРПОУ 24837548, код ОКВЭД - 7410136300, код КОПФГ - 120, код КВЭД 33.11 - ремонт и техническое обслуживание готовых металлических изделий. Адрес: г.. Алчевск, ул. Инструментальная, 26.

Таблица 2.9 - Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

Счет	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Дт	КТ	Дт	КТ	Дт	КТ
10	402300,00		34450,00	52800,00	383950,00	
13		174000,00	27300,00	4482,00		151182,00
15			8950,00	8950,00		
20	26600,00		33830,00	44088,00	16342,00	
23	7550,00		48906,79	28200,00	28256,79	
26	41200,00		73200,00	67425,00	46975,00	
30	450,00		20150,00	19967,80	632,20	
31	9600,00		210730,00	137672,87	82657,13	
37	19900,00		111530,00	124377,70	7052,30	
40		286800,00	-	-		286800
44		2720,00	-	7229,12		9949.12
64		2505,00	21508,32	21527,66		25.24.34
65		4298,00	10916,55	6618,55		
66		8927,00	21217,00	16300,00		4010.00
68		28350,00	106945,00	189995,00		111400.00
70			117360,00	117360,00		
74			5340,00	5340,00		
90			67425,00	67425,00		
92			17736,77	17736,77		
93			6812,11			
96			1460,00			
98			1587,00			
79			102250,00			
Итого	507600	507600	1049604,50	1049604.50	565865.42	565865.42

Контрольные вопросы.

1. Определение субъекта малого предпринимательства.
2. Финансовый отчет субъекта малого предпринимательства.
3. Упрощенный финансовый отчет субъекта малого предпринимательства.

Дата (год, месяц, число) _____

Предприятие _____ ОГРН ЕГРЮЛ _____

Территория _____ по КОАТУ _____

Организационно-правовая форма хозяйствования _____ по СКОФ _____

Вид экономической деятельности _____ по КВЭД _____

Средняя численность работников _____

КОДЫ		
		01

Единица измерения: тыс. рос. руб. с одним десятичным знаком

Адрес, телефон _____

УПРОЩЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ субъекта малого предпринимательства

1. Баланс

на «___» _____ 20__ г.

Форма № 1-мс

Код по ГКУД

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Необоротные активы			
Основные средства:	1010		
первоначальная стоимость	1011		
износ	1012	()	()
Прочие необоротные активы	1090		
Всего по разделу I	1095		
II. Оборотные активы			
Запасы	1100		
Текущая дебиторская задолженность	1155		
Деньги и их эквиваленты	1165		
Прочие оборотные активы	1190		
Всего по разделу II	1195		
Баланс	1300		

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Собственный капитал			
Капитал	1400		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420		
Всего по разделу I	1495		
II. Долгосрочные обязательства, целевое финансирование и обеспечение	1595		
III. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	1600		
Текущая кредиторская задолженность: за товары, работы, услуги	1615		
по расчетам с бюджетом	1620		
по расчетам по страхованию	1625		
по расчетам по оплате труда	1630		
Прочие текущие обязательства	1690		
Всего по разделу III	1695		
Баланс	1900		

2. Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Форма № 2-мс

Код по ГКУД

Статья	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	2000		
Прочие доходы	2160		
Всего доходов (2000 + 2160)	2280		
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	2050	()	()
Прочие расходы	2165	()	()
Всего расходов (2050 + 2165)	2285		
Финансовый результат до налогообложения (2280 - 2285)	2290		
Налог на прибыль	2300	()	()
Расходы (доходы), уменьшающие (увеличивающие) финансовый результат после налогообложения	2310		
Чистая прибыль (убыток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	2350		

Руководитель

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Практическая работа 8: Состав и порядок составления примечаний к годовой финансовой отчетности

Задание.

1. Изучить состав и требования к Примечаниям к годовой финансовой отчетности. (Смотри лекцию за 11.02.21 и 16.02.21)
2. Ознакомиться с содержанием разделов и методикой составления Примечаний к годовой финансовой отчетности по форме № 5. (Смотри Приложение 1)
3. Ответить на контрольные вопросы

Целью практической работы является овладение методики и техники составления примечаний к годовой финансовой отчетности по форме № 5.

Краткие теоретические сведения

Под примечаниями финансовых отчетов необходимо понимать совокупность показателей и пояснений, обеспечивающая детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов, а также другую информацию, которая предусмотрена соответствующими положениями (стандартами).

Объем информации, который приводится в примечаниях, и форму изложения материала (в виде текста, таблиц, схем и др) предприятия определяют самостоятельно, соблюдая требования действующих нормативных актов. Общие требования к составу Примечаний определены П(С)БУ 1 включают три группы информации: учетную политику предприятия, информацию, которая не приведена непосредственно в финансовых отчетах, но является обязательной по соответствующим положениям (стандартам), информацию, содержащую дополнительный анализ статей отчетности для обеспечения ее понятности и достоверности.

Первая группа информации, которая подается в Примечаниях – это раскрытие учетной политики предприятия. При составлении Примечаний необходимо следить за тем, чтобы приведенная в них информация соответствовала содержанию приказа об учетной политике предприятия. Вторая группа информации в Примечаниях – это та информация, которая не содержится в формах отчетности № 1 – 4, но является обязательной по требованиям отдельных положений (стандартов), которая приводится в форме № 5 «Примечания к годовой финансовой отчетности». Третья группа информации в Примечаниях – это обеспечения ее понятности и уместности, что включает анализ статей отчетности для обеспечения их понятности и достоверности.

Контрольные вопросы

1. Какие требования предъявляются отдельными п (с)БУ к Примечаниям?
2. Раскройте сущность первой группы Примечаний.

3. Раскройте сущность второй группы Примечаний.
4. Раскройте сущность третьей группы Примечаний.
5. Раскройте методику составления каждого из тринадцати разделов Примечаний.

Практические работы № 9-14 : Комплексное практическое занятие на составление и порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль, по налогу с оборота, по налогу с доходов физических лиц

Задание:

В аналитической части по приведенным результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия рассчитать налоги к оплате.

На предприятии на 1 января 2019 года работает 6 работников, начисленная заработная плата которых составляет: $(8980 + N \cdot 5)$ $(9880 + N \cdot 5)$ $(11570 + N \cdot 5)$ $(14180 + N \cdot 5)$ $(18880 + N \cdot 5)$ $(25510 + N \cdot 5)$ рос.руб. (N - номер варианта). 31 января уволен третий и четвертый работники, заработная плата других работников увеличена на 10 %. С 1 марта заработная плата работников увеличена еще на 15 % и принят один рабочий с окладом $(15880 + N \cdot 5)$ рос.руб.

Рассчитать удержания из заработной платы и заработную плату к выплате в ведомостях начисления заработной платы (таблицы 1,2,3) за три месяца и единый социальный взнос на ФОТ. Рассчитать удельный вес налогов в ФОТ, в чистой заработной плате и в общей сумме денежных средств, необходимых для выплаты заработной платы (ФОТ + ЕСВ).

Из заработной платы удерживается

- а) подоходный налог по ставке 13% от начисленной заработной платы;
- в) в профсоюзную организацию - 1 % от начисленной заработной платы.

Например, заработная плата рабочего 3500 рос.руб.

Удержания из заработной платы:

- подоходный налог: $ПН = ЗП \times 0,13 = 3500 \times 0,13 = 455$ рос.руб.

- в профсоюзную организацию: $3500 \times 0,01 = 35$ рос.руб.

Всего удержания из заработной платы: $455 + 35 = 490$ рос.руб.

Заработная плата к выплате: $3500 - 490 = 3010$ рос.руб.

На общую сумму фонда оплаты труда начисляется ЕСВ по ставке 31%, Тогда ЕСВ на ФОТ: $3500 \times 0,31 = 1085$ рос.руб.

Таблица 1 - Ведомость начисления заработной платы за январь, рос.руб.

№ п/п	ФИО	Начисленная зарплата (доход)	Удержания			К выплате	ЕСВ
			подоходный налог	профсоюз	все удержания		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Всего за январь						

ЕСВ за январь =

Таблица 2 - Ведомость начисления заработной платы за февраль, рос.руб.

№ п/п	ФИО	Начисленная зарплата (доход)	Удержания			К выплате	ЕСВ
			подоходный налог	профсоюз	все удержания		
1							
2							
5							
6							
	Всего за февраль						

ЕСВ за февраль =

Таблица 3 - Ведомость начисления заработной платы за март, рос.руб.

№ п/п	ФИО	Начисленная зарплата (доход)	Удержания			К выплате	ЕСВ
			подоходный налог	профсоюз	все удержания		
1							
2							
5							
6							
	Всего за март						

ЕСВ за март =

Таблица 4 - Ведомость начисления заработной платы за квартал, рос.руб.

№ п/п	ФИО	Начисленная зарплата (доход)	Удержания			К выплате	ЕСВ
			подоходный налог	профсоюз	все удержания		
1							
2							
3							
4							
5							
6							
	Всего за март						

Итого за квартал:

1. Всего ФОТ =
2. Всего заработная плата к выплате (ЗП) =
3. Всего ЕСВ =
4. Всего денежные средства на выплату заработной платы и уплату налогов (ФОТ + ЕСВ) =
5. Всего налоги, удержанные из зарплаты (ВУ)=
6. Всего налоги, связанные с выплатой зарплаты (ВУ + ЕСВ)=
7. Удельный вес налогов в ФОТ =
8. Удельный вес налогов в заработной плате к выплате =
9. Удельный вес налогов в сумме денежных средств на выплату заработной платы и уплату налогов (ФОТ + ЕСВ)=

Задание 2. По приведенным в таблице 5 результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия рассчитать налог с оборота, налог на прибыль и чистую прибыль предприятия за январь, февраль и март. Рассчитать всего налоги к уплате, удельный вес налогов в общей сумме дохода и в сумме чистой прибыли. Расчет осуществить в таблице 5.

Таблица 5 - Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за квартал, рос.руб.

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
1	2	3	4	5	6	7
1	11.01.16	Отгружена продукция №1 (600000+Н*100)	*	*		*
2	11.01.16	Оплачен налог на прибыль за декабрь 2015 года (256000+Н*100)	*			
3	11.01.16	Оплачен налог с оборота за декабрь 2015 года (101500+Н*100)	*			
4	11.01.16	Оплачен налог на землю за декабрь 2015 года (8800+Н*100)	*			
5	11.01.16	Оплачен транспортный налог за декабрь 2015 года (9000+Н*100)	*			
6	12.01.16	Получена предоплата за продукцию №2 (500000+Н*100)	*			*
7	12.01.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 2 (200000+Н*100)	*			
8	12.01.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 2 (180000+Н*100)	*		*	
9	13.01.16	Бесплатно получены товары (100000+Н*100)	*		*	

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
10	14.01.16	На расчетный счет поступила возвратная финансовая помощь от учредителя (400000+Н*100)	*			
11	15.01.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 3 (160000+Н*100)	*			
12	15.01.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 3 (150000+Н*100)	*		*	
13	18.01.16	Приобретены МБП, начислена амортизация 100 % (3000+Н*10)	*		*	
14	19.01.16	Оплачены командировочные расходы директора (8000+Н*10)	*		*	
15	20.01.16	Приобретен компьютер, срок полезного использования 3 года (40000+Н*10)	*			
16	21.01.16	Отгружены бесплатно полученные товары (120000+Н*100)	*	*		*
17	25.01.16	На расчетный счет в полном объеме поступили денежные средства за отгруженные товары	*			
18	25.01.16	Отгружена покупателю продукция №2 (800000+Н*100)	*	*		*
19	26.01.16	На расчетный счет поступил остаток денежных средств за отгруженную продукцию №2 (рассчитать)	*			
20	27.01.16	Оплачены расходы за покупку воды (500+Н*10)	*		*	
21	29.01.16	Начислена заработная плата за январь 2016 г.	*		*	
22	29.01.16	Начислен подоходный налог за январь	*			
23	29.01.16	Начислен ЕСВ за январь	*		*	
24	29.01.16	Начислена амортизация основных фондов за январь (стоимость основных фондов (1900000+Н*100), срок полезного использования 10 лет (рассчитать)	*		*	
25	29.01.16	Начислен транспортный налог (9000+Н*100)	*		*	
26	29.01.16	Начислена плата за землю за январь (8800+Н*100)	*		*	
27	29.01.16	Выдана заработная плата за январь	*			
28	29.01.16	Оплачен подоходный налог за январь	*			
29	29.01.16	Оплачен ЕСВ за январь	*			

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
30	29.01.16	Оплачены коммунальные платежи за январь (15000+Н*10)	*		*	
31	29.01.16	Итоговая сумма доходов и расходов за январь		*	*	*
32	29.01.16	Начислен налог с оборота, 2%, (рассчитать)	*			
33	29.01.16	Расчитать налогооблагаемую прибыль за январь	*			
34	29.01.16	Начислен налог на прибыль, 20 % (рассчитать)	*			
35	29.01.16	Чистая прибыль за январь, остающаяся в распоряжении предприятия	*			
36		Итого налоги за январь 2016 г. (рассчитать)	*			
37		Удельный вес налогов за январь в валовых доходах, %	*			
38		Удельный вес налогов за январь в чистой прибыли, %	*			
39	01.02.16	Получена предоплата за продукцию № 4 (550000+Н*100)	*			*
40	02.02.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 4 (300000+Н*100)	*			
41	03.02.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 4 (290000+Н*100)	*		*	
42	04.02.16	На склад поступили товары (460000+Н*100)	*		*	
43	05.02.16	На расчетный счет поступила сумма полученного кредита из банка (кредит на 3 года под 24 % годовых), (400000+Н*100)	*			
44	08.02.16	Отгружены товары покупателю (550000+Н*100)	*	*		*
45	09.02.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 2 (350000+Н*100)	*			
46	10.02.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 2 (все имеющиеся на складе)	*		*	

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
47	11.02.16	Отгружена продукция №2 (1100000+Н*100)	*	*		*
48	12.02.16	Оплачен налог на прибыль за январь	*			
49	12.02.16	Оплачен налог с оборота за январь	*			
50	12.02.16	Оплачен налог на землю за январь (8800+Н*100)	*			
51	12.02.16	Оплачен транспортный налог за январь (9000+Н*100)	*			
52	15.02.16	Оплачены командировочные расходы бухгалтера (10000+Н*10)	*		*	
53	16.02.16	На расчетный счет в полном объеме поступили денежные средства за отгруженную в январе продукцию № 1	*			
54	17.02.16	Оплачены расходы за покупку воды (500+Н*10)	*		*	
55	18.02.16	Отгружена продукция №4 (900000+Н*100)	*	*		*
56	19.02.16	На расчетный счет поступил остаток денежных средств за отгруженную продукцию №4 (рассчитать)	*			
57	22.02.16	Оплачены коммунальные платежи за февраль (16000+Н*10)	*		*	
58	24.02.16	Приобретены МБП, начислена амортизация 100 % (12000+Н*10)	*		*	
59	25.02.16	Оплачены расходы на празднование 23 февраля (20000+Н*100)	*			
60	25.02.16	Получена предоплата за продукцию №3 (400000+Н*100)	*			*
61	26.02.16	Начислена заработная плата за февраль	*		*	
62	26.02.16	Начислен подоходный налог за февраль	*			
63	29.02.16	Начислен ЕСВ за февраль	*		*	
64	29.02.16	Начислена амортизация основных фондов за февраль (учесть приобретенный компьютер в январе)	*		*	
65	29.02.16	Начислен транспортный налог за февраль (9000+Н*100)	*		*	
66	29.02.16	Начислена плата за землю за февраль (8800+Н*100)	*		*	
67	29.02.16	Выдана заработная плата за февраль	*			
68	29.02.16	Оплачен подоходный налог за февраль	*			
69	29.02.16	Оплачен ЕСВ за февраль	*			

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
70		Итоговая сумма доходов и расходов за февраль		*	*	*
71		Начислен налог с оборота, 2%, (рассчитать)	*			
72		Расчитать налогооблагаемую прибыль за февраль	*			
73		Начислен налог на прибыль, 20 %	*			
74		Чистая прибыль за февраль, остающаяся в распоряжении предприятия	*			
75		Итого налоги за февраль 2016 г.	*			
76		Удельный вес налогов за февраль в валовых доходах, %	*			
77		Удельный вес налогов за февраль в чистой прибыли, %	*			
78	02.03.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 3 (500000+Н*100)	*			
79	04.03.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 3 (все имеющиеся на складе)	*		*	
80	07.03.16	На склад поступили товары (680000+Н*100)	*		*	
81	09.03.16	С расчетного счета оплачена сумма тела кредита (рассчитать)	*			
82	10.03.16	Начислены и оплачены проценты по кредиту (рассчитать)	*		*	
83	10.03.16	На расчетный счет поступила предоплата за отгруженные товары (800000+Н*100)	*			*
84	11.03.16	На расчетный счет поступили денежные средства за товары, отгруженные в феврале	*			
85	11.03.16	Отгружены товары покупателю (800000+Н*100)	*	*		
86	14.03.16	На склад поступили материалы для изготовления продукции № 5 (350000+Н*100)	*			
87	15.03.16	Переданы в производство материалы для изготовления продукции № 5 (300000+Н*100)	*		*	

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
88	16.03.16	На расчетный счет поступила предоплата за продукцию №3 (600000+Н*100)	*			*
89	16.03.16	Оплачен налог на прибыль за февраль	*			
90	16.03.16	Оплачен налог с оборота за февраль	*			
91	16.03.16	Оплачен налог на землю за февраль (8800+Н*100)	*			
92	17.03.16	Оплачен транспортный налог за февраль (9000+Н*100)	*			
93	18.03.16	Оплачены командировочные расходы бухгалтера (12000+Н*10)	*		*	
94	21.03.16	Отгружена продукция № 3 (1200000+Н*100)	*	*		*
95	22.03.16	Оплачены расходы за покупку воды (500+Н*10)	*		*	
96	23.03.16	Отгружена продукция №5 (600000+Н*100)	*	*		*
97	24.03.16	Оплачены коммунальные платежи за март (16000+Н*10)	*		*	
98	25.03.16	Приобретены МБП, начислена амортизация 100 % (14000+Н*10)	*		*	
99	29.03.16	Оплачены расходы на празднование 8 марта (22000+Н*100)	*			
100	30.03.16	Начислена заработная плата за март	*		*	
101	30.03.16	Начислен подоходный налог	*			
102	30.03.16	Начислен ЕСВ за март	*		*	
103	31.03.16	Начислена амортизация основных фондов за март	*		*	
104	31.03.16	Начислен транспортный налог за март (9000+Н*100)	*		*	
105	31.03.16	Начислена плата за землю за март (8800+Н*100)	*		*	
106	31.03.16	Выдана заработная плата за март	*			
107	31.03.16	Оплачен подоходный налог за март	*			
108	31.03.16	Оплачен ЕСВ за март	*			
109		Итоговая сумма доходов и расходов за март		*	*	*
110		Начислен налог с оборота, 2%, (рассчитать)	*			
111		Расчитать налогооблагаемую прибыль за март	*			
112		Начислен налог на прибыль, 20 %	*			

№ п/п	Дата	Хозяйственные операции	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
113		Чистая прибыль за март, остающаяся в распоряжении предприятия	*			
114		Итого налоги за март 2016 г.	*			
115		Удельный вес налогов за март в валовых доходах, %	*			
116		Удельный вес налогов за март в чистой прибыли, %	*			
117						
118		Итоговая сумма доходов и расходов за квартал		*	*	*
119		Налог с оборота	*			
120		Налогооблагаемая прибыль за квартал	*			
121		Налог на прибыль за квартал	*			
122		Чистая прибыль за квартал, остающаяся в распоряжении предприятия	*			
123		Итого налоги за квартал 2016 г.	*			
124		Удельный вес налогов за квартал в валовых доходах, %	*			
125		Удельный вес налогов за квартал в чистой прибыли, %	*			

Учет товарно-материальных ценностей произвести в таблицах 5 – 10
Таблица 5 – Учет продукции № 1

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Продукция № 1	1)	*	*		*
	53)	*			

Таблица 6 – Учет продукции № 2

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Продукция № 2	6)	*			*
	7)	*			
	8)	*		*	

	18)	*	*		*
	19)	*			
	45)	*			
	46)	*		*	
	47)	*	*		*

Таблица 7 – Учет продукции № 3

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Продукция № 3	11)	*			
	12)	*			
	60)	*			*
	78)	*			
	79)	*		**	
	88)	*			*
	94)	*	*		*

Таблица 8 – Учет продукции № 4

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Продукция № 4	39)	*			*
	40)	*			
	41)	*		*	
	55)	*	*		*
	56)	*			

Таблица 9 – Учет продукции № 5

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Продукция № 5	86)	*			
	87)	*		*	
	96)	*	*		*

Таблица 10 – Учет товаров

ТМЦ	Хозяйственная операция	Данные по варианту	Валовый доход	Валовые расходы	Оборот
Товары	9)	*		*	
	16)	*	*		*
	17)	*			
	42)	*		*	
	44)	*	*		*
	80)	*		*	
	83)	*			*
	84)	*	*		
	85)	*	*		

Начисление амортизации основных фондов за январь (п.24): стоимость основных фондов $(1900000 + H \cdot 100)$ разделить на срок полезного использования 10 лет и разделить на 12 месяцев).

В феврале амортизация будет равна сумме амортизации за январь плюс начисленная амортизация приобретенного в январе компьютера (п. 15, стоимость $(40000 + H \cdot 10)$ разделить на срок полезного использования 3 года и на 12).

В марте амортизация будет равна сумме амортизации за февраль.

Сумма полученного кредита не включается в состав дохода (п.43), поэтому оплата тела кредита не включается в состав расходов (п.81: сумму кредита разделить на 3 и на 12), проценты по кредиту уплачиваются в срок, поэтому включаются в валовые расходы $(п.82 \cdot 2 \% (24/12))$ от суммы кредита)

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Наказ Міністерства фінансів України від 01.11.99 № 291 (ред. від 24.07.2000)
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: [Електронний ресурс]: Доступ з правового порталу Ліга-Закон.
2. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73 (ред. від 10.03.2014) Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
Загальні вимоги до фінансової звітності [Електронний ресурс]: Доступ з правового порталу Ліга-Закон.
3. Наказ Міністерства фінансів України від 01.04.2013 №476 Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності [Електронний ресурс]: Доступ з правового порталу Ліга-Закон.
4. Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2013 №433 (ред. від 10.03.2014) Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс]: Доступ з правового порталу Ліга-Закон.
5. Наказ Міністерства фінансів України від 30.01.99 № 291 (ред. від 18.03.2014) Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: Доступ з правового порталу Ліга-Закон.
6. Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета и Положения (стандарты) бухгалтерского учета.
7. Алексеєва А. В. Звітність підприємства: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А. В. Алексеєва, А. П. Шаповалова, Г. В. Уманців; [Міністерство освіти і науки України; Київський національний торговельно-економічний університет]. - К., 2013. - 367 с.
8. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні: моногр. / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К.: Центр учбової літератури, 2014. - 184 с.
9. Бондар М. І. Звітність підприємства: підруч. / М.І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін. - К.: ©Центр учбової літератури, 2015. - 570с.
10. Верига Ю.А. Бухгалтерська фінансова звітність підприємства: навч. посіб. / Ю. А. Верига, А. М. Волошин ; ред. Ю. А. Верига. - 2 вид., перероб. і доп. - К. : Комп'ютерпрес, 2008. - 470 с.
11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. - Х.: Фактор, 2003. - 1072 с.

12. Давидов Г. М. Звітність підприємств : навч. посіб. / Г. М. Давидов, Н. С. Шалімова. - К.: Знання, 2000. - 623 с.