МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

Е. О. Афаунова

**ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум для студентов III курса обучающихся

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

Черкесск, 2021

УДК 657

ББК 65.052

А94

Рассмотрено на заседании ЦК «Экономические дисциплины».

Протокол №1 от «31» августа 2020 г.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.

Протокол № 18 от «30» сентября 2020 г.

**Рецензенты:** Джашеева З.Х. – председатель цикловой комиссии «Экономические дисциплины» СПК СКГА

А94 **Афаунова, Е. О.** Технология составления бухгалтерской отчетности: практикум для студентов III курса обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Е. О. Афаунова. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2021. – 32 с.

В практикуме приводятся практические задания с пояснениями по основным темам курса: составление бухгалтерского баланса, составление отчета о финансовых результатах, составление отчета об изменениях капитала, составление отчета о движении денежных средств.

Рекомендован для подготовки студентов среднего профессионального образования.

**УДК 657**

**ББК 65.052**

© Афаунова Е. О., 2021

© ФГБОУ ВО СКГА, 2021

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| Введение  Практическая работа № 1,2.Составление годового баланса  Практическая работа №3 Составление годового баланса (форма 1)  Практическая работа №4. Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2)  Практическая работа №5. Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2)  Практическая работа №6. Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2)  Практическая работа №7. Отчет об изменениях капитала (форма 3)  Практическое работа №8. Отчет об изменениях капитала (форма 3)  Практическая работа № 9. Отчет о движении денежных средств (форма 4)  Практическая работа № 10**.**Отчет о движении денежных средств (форма 4)  Заключение  Список использованных источников  Приложения | 5  6  9  11  13  15  17  18  18  20  21  22  23 |

Введение

Актуальной проблемой для современной российской экономики является приведение существующей в России системы бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов. Бухгалтерский учёт в России подвергается коренному изменению. При подготовке действующих документов, регулирующих бухгалтерский учёт, были учтены потребности рыночной экономики и приняты во внимание многие положения и стандарты международного учёта.

В результате, бухгалтерский учёт становится современным языком бизнеса. В центре внимания оказываются проблемы обеспечения полезности результатной информации бухгалтерского учёта, с точки зрения пользователей (инвесторов, кредиторов, менеджеров, собственников). А это, в первую очередь, затрагивает систему бухгалтерской отчётности, реализацию механизмов её прозрачности и достоверности.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса, обычно на первое число месяца.

Данный практикум содержит задания, решение которых способствует закреплению теоретического материала и приобретению практических навыков в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задания сгруппированы темам: общие принципы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерский баланс и модели его построения; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях каптала, отчет о движении денежных средств.

**Практическая работа № 1, 2 (4 часа)**

**Тема: Составление годового баланса.**

**Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

***Цель работы:*** усвоение порядка сбора информации для составления бухгалтерского баланса;формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**,** отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации.

**Студент должен знать**: счета бухгалтерского учёта, бухгалтерские проводки, порядок отражения операций на счетах, оборотно-сальдовую ведомость и порядок её составления, бухгалтерский баланс и порядок его составления.

**План**

1) Оформление журнала фактов хозяйственной деятельности

2) Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

3)  Составление оборотно-сальдовой ведомости

4) Составление бухгалтерского баланса

**Задание:**

* + - 1. Составить бухгалтерские проводки, отразить их на счетах бухгалтерского учета, подсчитать конечное сальдо, составить оборотно-сальдовую ведомость бухгалтерский баланс по установленной форме.
      2. Студентам предоставляется возможность пользоваться планом счетов бухгалтерского учета и лекционными тетрадями.
      3. Оформление заданий можно производить в рукописном варианте. Все выполненные задания должны быть представлены преподавателю для проверки.

**Исходные данные для выполнения задания:** На 31.12.20\_\_\_ года в организации имеются остатки по счетам (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Выписка остатков из Главной книги   ООО «Весна».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Счета бухгалтерского учёта | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные средства (01) | 169700 |
| 2 | Амортизация основных средств | 51800 |
| 3 | Материалы | 40800 |
| 4 | Готовая продукция | 109200 |
| 5 | Касса | 5800 |
| 6 | Расчетный счет | 358500 |
| 7 | Расчеты с бюджетом по налогам | 27900 |
| 8 | Уставный капитал | 170000 |
| 9 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 12100 |
| 10 | Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность) | 38000 |
| 11 | Краткосрочные кредиты банка | 31000 |
| 12 | Расчеты с внебюджетными фондами | 6300 |

Продолжение таблицы 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 13 | Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы) | 33700 |
| 14 | Расчеты по оплате труда | 50000 |
| 15 | Прибыли и убытки (прибыль) | 97700 |
| 16 | Доходы будущих периодов | 63000 |
| 17 | Резервный фонд | 17000 |
| 18 | Долгосрочные кредиты банка | 84000 |
| 19 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 47000 |
| 20 | Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы) | 80000 |
| 21 | Краткосрочные займы | 101900 |

В организации за период произошли сле­дующие факты хозяйственной деятельности (табл.1.2).

Таблица 1.2 – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственных операций. | Сумма, руб. | Д-т | К-т |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Поступили от поставщика и оприходованы на складе:  а) сырье и материалы  б) топливо | 32 000  16 000 |  |  |
| 2. | Перечислено поставщику за:  а) сырье и материалы  б) топливо | 27 000  10 000 |  |  |
| 3. | Погашен краткосрочный кредит банка - | 25 000 |  |  |
| 4. | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:  а) выплаты заработной платы;  б) командировочных расходов;  в) хозяйственных нужд | 47 000  20 000  8 000 |  |  |
| 5. | Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части | 86 000 |  |  |
| 6. | Выплачена заработная плата работникам | 47 000 |  |  |
| 7. | Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нуж­ды | 8 000 |  |  |
| 8. | От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвен­тарь | 2 500 |  |  |
| 9. | Неиспользованную сумму завхоз вернул предпри­ятию |  |  |  |
| 10. | Выдано бухгалтеру на командировочные расходы | 14 000 |  |  |
| 11. | Перечислены налоги в бюджет | 20 000 |  |  |
| 12. | Поступил от покупателя аванс | 45 000 |  |  |
| 13. | Погашена задолженность по социальному стра­хованию | 5 300 |  |  |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14. | Поступили и оприходованы шины | 30 000 |  |  |
| 15. | Отгружена готовая продукция покупателю | 34 000 |  |  |
| 16. | В кассу поступили деньги от покупателя | 58 000 |  |  |
| 17. | Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда | 32 000 |  |  |
| 18. | За счет средств фонда специального назначения начислена премия | 2 000 |  |  |
| 19. | На специальный счет в банке поступил кратко­срочный кредит | 75 000 |  |  |
| 20. | От подотчетного лица поступили на склад мате­риалы | 27 500 |  |  |
| 21. | Переданы со склада материалы во вспомогатель­ное производство | 5 800 |  |  |
| 22. | Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности | 12 400 |  |  |

**Порядок выполнения работы**

1) Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности, составить бухгалтерские проводки

2) Показать схемы всех бухгалтерских счетов, имевших место на начало периода, и использованных в течение периода в хозяйственной деятельности (открыть счета, разнести произошедшие операции, вывести конечное сальдо) (Приложение 1)

3)  Составить оборотно-сальдовую ведомость за период (начальное сальдо, обороты за период, остаток на конец периода) (Приложение 2).

4) Составить баланс за период по форме установленного образца. (Приложение 3).

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. С учетом каких принципов должна формироваться бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Какие уровни нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в России выделяют.
4. Сколько выделяют элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Что включается в состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Что включается в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Каким критериям должны соответствовать элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Практическая работа №3**

**Тема: Составление годового баланса (форма 1).**

***Цель работы:*** усвоение порядка отражения в бухгалтерском балансе имущественное и финансовое положение организации.

**Студент должен знать:** счета бухгалтерского учёта, бухгалтерский баланс и порядок его составления.

**План**

* + - * 1. Распределение имущества и источников его формирования по статьям баланса
        2. Составление бухгалтерского баланса

**Задание:** Составить бухгалтерский баланс по группам и разделам на основании данных приведённых в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Исходные данные для составления баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование имущества и источников его формирования | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | 2 |
| Автомобили всех марок | 30 000, 00 |
| Материалы для основной деятельности | 279 855,00 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 4 070,00 |
| Уставный капитал | 2 853 732,00 |
| Строительные материалы, конструкции и детали | 2 073,00 |
| Незаконченное строительство и приобретение основных средств | 141 400,00 |
| Помещения производственные | 800 008,00 |
| Добавочный капитал | 66962,00 |
| Готовая продукция | 403 371,00 |
| Производственное оборудование | 1 772 827,00 |
| Резервный капитал | 120 990,00 |
| Нефтепродукты | 2 136,00 |
| Оборудование к установке | 12 092,00 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 43 718,00 |
| Амортизация нематериальных активов | 107 043,00 |
| Полуфабрикаты | 25 867,00 |
| Нераспределённая прибыль | 42 030,00 |
| Расчетный счет | 319 618,00 |
| Прочие материалы | 4 078,00 |
| Запасные части | 32 722,00 |
| Нераспределенные прибыли на материальную помощь | 18 790,00 |
| Тара и тарные материалы | 14 201,00 |
| Задолженность покупателей | 92 165,00 |
| Прочие дебиторы | 8 527,00 |
| Амортизация основных средств | 616 507,00 |
| Долгосрочные ссуды банка | 64 013,00 |
| Прочие денежные средства | 864,00 |
| Задолженность поставщикам | 91,00 |
| Подрядчики по выданным авансам | 1 250,00 |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Касса | 295,00 |
| Долгосрочные кредиты банка | 12 740,00 |
| Специальный счет в банке | 39 748,00 |
| Задолженность перед органами социального обеспечения и страхования | 3 140,00 |
| Корпоративные карточки | 48 000,00 |
| Задолженность бюджету по налогу на прибыль | 426,00 |
| Задолженность бюджету по НДС | 113,00 |
| Задолженность по оплате труда | 100 760,00 |
| Бензин | 5 478,00 |
| Кредиторская задолженность прочим организациям | 3 337,00 |
| Хозинвентарь | 35 879,00 |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 12 260,00 |
| Прочие кредиторы | 9 872,00 |
| Итого |  |

**Порядок выполнения работы:**

Сгруппировать имущество и источники его формирования по статьям баланса и отразить его в бланке установленной формы (приложение 3)

**Контрольные вопросы:**

1. По каким признакам можно классифицировать бухгалтерский баланс.

2. Какие способы построения бухгалтерского баланса применяются в международной практике.

3. Как сгруппированы статьи актива и пассива при вертикальном построении бухгалтерского баланса.

4. Как сгруппированы статьи актива и пассива при горизонтальном построении бухгалтерского баланса.

5. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются материалы и готовая продукция.

6. Как классифицируется бухгалтерский баланс по форме регистров бухгалтерского учета.

7. Как классифицируется бухгалтерский баланс по полноте оценки статей.

8. Как классифицируется бухгалтерский баланс по функциональной роли.

9. За минусом какого показателя отражается в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность.

10. За минусом какого показателя отражается в бухгалтерском балансе ценные бумаги, не имеющие рыночной котировки.

11. Чем определяется преемственность статей.

**Практическая работа №4**

**Тема: Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2).**

***Цель работы:*** самостоятельно определять результаты хозяйственной деятельности, усвоить порядок заполнения отчета о финансовых результатах (форма 2), получение навыков по ведению бухгалтерских записей и заполнению статей отчета о финансовых результатах (форма 2).

**Студент должен знать**: порядокформирования финансовых результатов, отчёт о финансовых результатах и порядок его составления.

**План**

Определение финансового результата

Составление отчета о финансовых результатах

Пример.

По итогам 2016 года фирма получила:

– прибыль от обычных видов деятельности (кредитовый оборот по счету 99) в сумме 345 000 руб.;

– убыток от прочих видов деятельности (дебетовый оборот по счету 99) в сумме 2400 руб.

Кроме того, организация начислила налог на прибыль в сумме 108 000 руб. и заплатила пени по налогам в размере 2250 руб.

Решение:

Таким образом, на 31 декабря 2016 года в учете фирмы будет числиться прибыль в сумме 232 350 руб. (345 000 – 2400 – 108 000 – 2250). Последней проводкой декабря бухгалтер включит эту сумму в состав нераспределенной прибыли.

Это будет отражено в учете записью:

Дебет 99 Кредит 84

– 232 350 руб. – выявлена прибыль 2016 года.

**Методические указания**

Пример 1. Каждый месяц бухгалтер определяет финансовый результат, сопоставляя обороты по счетам 90 и 91. Этот результат он списывает на счет 99 «Прибыли и убытки».

Результат от обычных видов деятельности он отражает так:

Дебет 90-9 Кредит 99 – отражена прибыль от обычных видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 90-– отражен убыток от обычных видов деятельности.

Результат от прочих видов деятельности бухгалтер отражает так:

Дебет 91-9 Кредит 99 – отражена прибыль от прочих видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 91-9–отражен убыток от прочих видов деятельности.

Обратите внимание: прочие доходы и расходы учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». А на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают начисление налога на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения. В результате на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо. Это сальдо списывают последней записью отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по итогам года фирма получила прибыль, делают проводку:

Дебет 99 Кредит 84 – списана чистая прибыль отчетного года.

Если по итогам года фирма получила убыток:

Дебет 84 Кредит 99 – отражен чистый убыток отчетного года.

Пример 2. В октябре 2015г. ООО «Центр» продало станок. Убы­ток от продажи как в бухгалтерском, так и налоговом учете составил 9000 руб. На момент продажи оставшийся срок службы станка соста­вил 12 месяцев. В бухгалтерском учете эта сумма относится на финан­совые результаты единовременно, т. е. в октябре, а в налоговом убыток распределяется равномерно в течение 12 месяцев (п. 3 ст. 268 НК РФ).

Таким образом, при продаже станка в учете фирмы образовались  
вычитаемые временные разницы (ВВР) в сумме 9000 руб. С этой суммы бухгалтер формирует отложенные налоговые активы (ОНА – отложенные налоговые активы) (руб.):

Д-т 09 К-т 68 1800 (9000 х 20%) – отражена сумма отложенного налогового актива субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Начиная с ноября 2015г. в налоговом учете бухгалтер ООО «Центр» должен ежемесячно включать в состав расходов 750 руб. (9 000 руб.: 12 мес.), одновременно уменьшая ОНА бухгалтерской про­водкой (руб.):

Д-т 68 К-т 09 150 (750 руб. х 20%) – частично погашен ОНА.

Кредитовый оборот по счету 09 с ноября по декабрь 2015г. соста­вил 300 руб. (150 руб. х 2 мес.).

Разница между оборотом по дебету и кредиту счета 09 равна 1500 руб. (1800 - 300).

**Задание 1.**

К началу 2016г. на балансе ЗАО «Люкс» числилось основ­ное средство по остаточной стоимости 30 000 руб. По данным бухгалтерско­го учета, на начало года оставшийся срок службы этого объекта равнялся 12 месяцам, и к концу года оно было полностью амортизировано.

В налоговом учете срок службы объекта истек еще в прошлом отчетном году. Поэтому в 2016г. амортизация по нему не начислялась. Из-за расхождения между бухгалтерской и налоговой амортизацией в прошлом отчетном году было сформировано отложенное налоговое обязательство. При начислении амортизации в бухгалтерском учете — это обязательство следует погашать ежемесячно (руб.):

Д-т 20 (23, 26) К-т 02 2 500 (30 000 руб.: 12 мес.) и

Д-т 77 К-т 68 500 (2500x20%) – частично погашено ОНО.

**Задание 2. Заполнить форму 2 «Отчет о финансовых результатах»**

(приложение 4)

Закончите составление отчета о финансовых результатах, если известно, что: Наименование показателя Значение, тыс. руб.

Выручка 85600

Себестоимость продаж?

Валовая прибыль (убыток) 12300

Управленческие расходы 1200

Прибыль (убыток) от продаж?

Проценты к уплате 300

Прочие доходы 700

Прибыль (убыток) до налогообложения?

Текущий налог на прибыль 2300

Чистая прибыль (убыток)?

**Задание 4.**

Закончите составление отчета о финансовых результатах, если известно, что: Наименование показателя

Значение, тыс. руб.

Выручка?

Себестоимость продаж 62800

Валовая прибыль (убыток) 21400

Коммерческие расходы 7800

Прибыль (убыток) от продаж?

Доходы от участия в других организациях 2700

Прочие доходы 1800

Прочие расходы 6400

Прибыль (убыток) до налогообложения?

Текущий налог на прибыль 2340

Чистая прибыль (убыток)

**Практическая работа №5**

**Тема: Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2).**

**Цель работы:**закрепление материала по определению финансовых результатов и отражению их в отчёте о финансовых результатах.

**Студент должен знать:** понятие валовой прибыли, прибыли от продаж,прибыли до налогообложения, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. порядокформирования конечного финансового результата, Отчёт о финансовых результатах и порядок его составления.

**План**

1. Определение финансовых результатов
2. Составление годового отчёта о финансовых результатах (форма 2).

**Задание:** Произвести необходимые расчеты и составить **Отчет** о финансовых результатах.

Таблица 5.1-Приведены данные о финансовых результатах деятельности организации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 31/12/16 | На 31/12/15 | На 31/12/14 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 75410 | 57115 | 49670 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 70484 | 53205 | 45805 |
| Валовая прибыль | ? | ? | ? |
| Коммерческие расходы | 1230 | 790 | 631 |
| Управленческие расходы | 2470 | 1830 | 970 |
| Прибыль (убыток) от продаж | ? | ? | ? |
| Проценты к получению | 934 | 631 | - |
| Проценты к уплате | 128 | - | 37 |
| Доходы от участия в других организациях | 100 | 91 | - |
| Прочие доходы | 346 | 255 | 95 |
| Прочие расходы | 1545 | 720 | 515 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | ? | ? | ? |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 230 | 218 | 165 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | ? | ? | ? |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | ? | ? | ? |

1) Произведите расчет:

валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, налога на прибыль и чистой прибыли.

2) Оформите Отчет о финансовых результатах за 2016 год по форме 2 (приложение 4).

**Порядок выполнения работы**

**Заполнение отчета построчно:**

* Строка 2110: вписываем сумму выручки от операционной деятельности за минусом НДС, акцизов и прочих налогов, и сборов.
* Строка 2120: Расходы от основной деятельности — НДС и акцизы (полученное значение необходимо взять в скобки).
* Строка 2100 равна Выручка — Себестоимость.
* Строка 2210: указываем размер коммерческих доходов по основному виду деятельности (полученный результат берем в скобки).
* Строка 2220: Валовая прибыль — Коммерческие расходы (сумму по стр. 2220 берем в круглые скобки);
* Строка 2310: показываются полученные дивиденды, а также имущество, полученное организацией (из бух. баланса берем сумму по дебету 91 счета, аналитика по данному виду дохода, корреспонденция со счетом 76);
* Строка 2330: указываем сумму процентов, выплаченных за пользование банковскими кредитами.
* В 2340 необходимо отразить то, что относится к прочим доходам за минусом НДС и акцизов, значений из строк 2310 и 2320.
* Строка 2350: сумма расходов минус значение из строки 2330.
* 2300: определяем прибыль до начисления налога на прибыль по формуле: 2200 + 2310 + 2320 + 2340 – 2330 – 2350.
* Строка 2410: указываем налог на прибыль по данным декларации;
* 2421: остаток ПНО;
* Строка 2430 рассчитывается как сумма изменений ОНО;
* Строка 2450: отражаем сумму изменений отложенных налоговых активов;
* Строка 2460: указываем суммы, не вошедшие в предыдущие строки.

**Контрольные вопросы:**

1. Какая схема построения отчета о финансовых результатах применяется в России.

2. Дайте определение разводненной прибыли на акцию.

3. Дайте определение базовой прибыли на акцию.

4. Если организация применяет оценку готовой продукции по сокращенной стоимости, то по какой строке формы № 2 отражаются «Общехозяйственные расходы».

Самостоятельная работа

Практическая работа состоит из задания по заполнению статей отчета о финансовых результатах (форма 2).

Студенты должны иметь бланки отчета о финансовых результатах (форма 2), которые необходимо заполнить согласно заданию.

Все выполненные задания должны быть представлены преподавателю для проверки.

Задание. На примере предложенного баланса вымышленного предприятия заполнить бланк отчета о финансовых результатах (форма 2) (умножив данные на k = 15%).

**Практическая работа № 6**

**Тема: Составление годового отчета о финансовых результатах (форма 2).**

***Цель работы:*** получение навыков по ведению бухгалтерских записей. Закрепление навыков по составлению отчёта.

**План**

1. Распределение показателей по статьям
2. Заполнение бланка «Отчёт о финансовых результатах»

**Задание:** Используя данные оборотно-сальдовой ведомости ООО «Альфа» за 2016 год заполнить Отчет о финансовых результатах (форма 2».

Таблица 6.1 – Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Альфа» за 2016 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Счет | Оборот за период | | Сальдо на  31.12.2016 г. | | | | |
| Дебет | Кредит | Дебет | | Кредит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | |
| [01](garantf1://12021087.101) | Основные средства | 100 000 |  | 100 000 | |  | | |
| [02-1](garantf1://12021087.102) | Амортизация основных средств, учитываемых на [счете 01](garantf1://12021087.101) |  | 20 000 |  | | 20 000 | | |
| [03](garantf1://12021087.103) | Доходные вложения в материальные ценности | 200 000 |  | 200 000 | |  | | |
| [04](garantf1://12021087.104) | Нематериальные активы | 50 000 |  | 50 000 | |  | | |
| [05](garantf1://12021087.105) | Амортизация НМА |  | 5000 |  | | 5000 | | |
| [08](garantf1://12021087.108) | Вложения во внеоборотные активы | 400 000 | 350 000 | 50 000 | |  | | |
| [09](garantf1://12021087.109) | Отложенные налоговые активы | 1000 |  | 1000 | |  | | |
| [10](garantf1://12021087.10) | Материалы | 70 000 | 60 000 | 10 000 | |  | | |
| [19](garantf1://12021087.19) | НДС | 183 600 | 174 600 | 9000 | |  | | |
| [41](garantf1://12021087.41) | Товары | 600 000 | 500 000 | 100 000 | |  | | |
| [44](garantf1://12021087.44) | Расходы на продажу | 401 000 | 401 000 |  | |  | | |
| [45](garantf1://12021087.45) | Товары отгруженные | 200 000 |  | 200 000 | |  | | |
| [50](garantf1://12021087.50) | Касса | 90 000 | 87 000 | 3000 | |  | | |
| [51](garantf1://12021087.51) | Расчетные счета | 2460000 | 2409000 | 51 000 | |  | | |
| [58-3](garantf1://12021087.5803) | Финансовые вложения  Предоставленные займы | 1150000 |  | 1150000 | |  | | |
| [60-1](garantf1://12021087.60) | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 471 000 | 1253600 |  | | 782600 | | |
| [60-2](garantf1://12021087.60) | Расчеты по авансам выданным | 350 000 |  | 350 000 | |  | | |
| [62-1](garantf1://12021087.62) | Расчеты с покупателями и заказчиками | 800 000 |  | 800 000 | |  | | |
| [62-2](garantf1://12021087.62) | Расчеты по авансам полученным |  | 500 000 |  | | 500 000 | | |
| [66-1](garantf1://12021087.66) | Расчеты по краткосрочным займам |  | 200 000 |  | | 200 000 | | |
| [67-1](garantf1://12021087.67) | Расчеты по долгосрочным займам |  | 1000000 |  | | 1000000 | | |
| [67-2](garantf1://12021087.67) | Проценты по долгосрочным займам |  | 100 000 |  | | 100 000 | | |
| [68-1](garantf1://12021087.68) | НДФЛ | 26 000 | 26 000 |  | |  | | |
| [68-2](garantf1://12021087.68) | НДС | 174 600 | 252 304 |  | | 77704 | | |
| [68-4](garantf1://12021087.68) | Налог на прибыль | 2400 | 30 193 |  | | 27793 | | |
| [69](garantf1://12021087.69) | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 52 000 | 52 000 |  | |  | | |
| [70](garantf1://12021087.70) | Расчеты с персоналом по оплате труда | 113 000 | 200 000 |  | | 87 000 | | |
| [75](garantf1://12021087.75) | Расчеты с учредителями | 500 000 | 500 000 |  | |  | | |
| [76-1](garantf1://12021087.7601) | Расчеты с разными дебиторами (кредиторами) | 120 000 | 120 000 |  | |  | | |
| [76-2](garantf1://12021087.7602) | Проценты по выданному займу | 260 000 | 260 000 |  | |  | | |
| [76-3](garantf1://12021087.7603) | Расчеты по выданному займу | 150 000 |  | 150 000 | |  | | |
| 76 | НДС с полученных авансов | 76 271 |  | 76 271 | |  | | |
| [76-НДС](garantf1://12021087.76) | НДС с отгрузки | 54 000 |  | 54 000 | |  | | |
| [77](garantf1://12021087.77) | Отложенные налоговые обязательства |  | 2400 |  | | 2400 | | |
| [80](garantf1://12021087.80) | Уставный капитал |  | 500 000 |  | | 500 000 | | |
| [84](garantf1://12021087.84) | Нераспределенная прибыль |  | 107 774 |  | | 107 774 | | |
| [90-1](garantf1://12021087.9001) | Выручка от реализации | 800 000 | 800 000 |  | |  | | |
| [90-2](garantf1://12021087.9002) | Себестоимость продаж | 300 000 | 300 000 |  | |  | | |
| [90-3](garantf1://12021087.9003) | НДС с реализации | 122 033 | 122 033 |  | |  | | |
| [90-7](garantf1://12021087.90) | Расходы на продажу | 401 000 | 401 000 |  | |  | | |
| [90-9](garantf1://12021087.9009) | Сальдо доходов и расходов от продаж | 823 033 | 823 033 |  | |  | | |
| [91-1](garantf1://12021087.9101) | Прочие доходы | 260 000 | 260 000 |  | |  | | |
| [91-2](garantf1://12021087.9102) | Прочие расходы | 100 000 | 100 000 |  | |  | | |
| [91-9](garantf1://12021087.9109) | Сальдо прочих доходов и расходов | 260 000 | 260 000 |  | |  | | |
| [97](garantf1://12021087.97) | Расходы будущих периодов | 120 000 | 64 000 | 56 000 | |  | | |
| [99-1](garantf1://12021087.99) | Прибыли и убытки от продаж | 23 033 | 23 033 |  | |  | | |
| [99-2](garantf1://12021087.99) | Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов | 160 000 | 160 000 |  | |  | | |
| [99-3](garantf1://12021087.99) | Условный расход по налогу на прибыль | 27 393 | 27 393 |  | |  | | |
| [99-4](garantf1://12021087.99) | Постоянное налоговое обязательство (актив) | 1800 | 1800 |  | |  | | |
| [99-9](garantf1://12021087.99) | Прибыли и убытки | 160 000 | 160 000 |  | |  | | |
| итого |  | 12613163 | 3410271 | 3410271 | |  | | |
| 001 | Арендованные основные средства | | 500 000 |  | 500 000 | |  |
| 002 | ТМЦ, принятые на ответственное хранение | | 150 000 |  | 150 000 | |  |

**Порядок выполнения работы**

На основании приведенных данных распределить показатели по статьям.

Заполнить Отчет о финансовых результатах по методике, приведенной в практической работе 5.

Ответить на теоретический вопрос (письменно):Порядок составления и представления Отчета о финансовых результатах.

**Практическая работа №7**

**Тема: Отчет об изменениях капитала (форма 3).**

**Цель работы:** закрепление пройденного материала по теме «Отчет об изменениях капитала и техника его составления» и получение навыков составления бухгалтерских записей.

**План**

Составить бухгалтерские записи.

На примере предложенного баланса вымышленного предприятия заполнить бланк отчета об изменении капитала

Задание 1. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается формирование уставного капитала?

Задание 2. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается формирование резервного капитала?

Задание 3. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается формирование добавочного капитала?

Задание 4. Составить Отчет об изменениях капитала на основании баланса, составленного по практической работе 1,2.

**Практическая работа №8**

**Тема: Отчет об изменениях капитала (форма 3).**

***Цель работы:*** ознакомиться с бланком отчета об изменении капитала, получение навыков по ведению бухгалтерских записей и заполнению статей отчета об изменении капитала.

**План**

Подготовить информацию для заполнения статей отчета об изменениях капитала.

Заполнение бланка отчета об изменениях капитала, согласно заданию.

Задание 1. На примере предложенного баланса вымышленного предприятия заполнить бланк отчета об изменениях капитала (приложение 5)

Задание: Приведены данные об остатках по счетам бухгалтерского учета организации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | На 31/12/16 | На 31/12/15 | На 31/12/14 |
| 90/1 – выручка от продаж | 100964 | 238446 | 679512 |
| 90/2 – себестоимость продаж | 64897 | 167400 | 497200 |
| 90-3 – НДС с выручки | ? | ? | ? |
| 90/7 – расходы на продажу | 32410 | 89423 | 135600 |
| 91/1 – прочие доходы | 67690 | 374200 | 145000 |
| 91/2 – прочие расходы | 18234 | 10000 | 397600 |

Организация реализует продукцию, облагаемый по ставке 18% (НДС).

Необходимо: Произведите расчет НДС с выручки; сделайте внутренние проводки по закрытию субсчетов 90/9, 91/9, 99; произведите расчет валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, налога на прибыль и чистой прибыли.

**Практическая работа №9**

**Тема: Отчет о движении денежных средств (форма 4).**

***Цель работы:*** закрепить порядок заполнения бланка отчета о движении денежных средств,получение навыков по ведению бухгалтерских записей и заполнению статей отчета о движении денежных средств.

**План**

* 1. Составить бухгалтерские записи по заданию.
  2. Произвести расчеты
  3. Составить отчет о движении денежных средств

**Задание:** На основании данных по поступлению и выбытию денежных средств за 2016 год ООО «Луч», составить Отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. Сальдо по счетам на 01 января 2016 года, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счёта | Сальдо | |
| Дебетовое | Кредитовое |
| 1 | «Касса» счёт 50 | 5 000 | - |
| 2 | «Расчётный счёт» счёт 51 | 170 000 | - |
| 3 | Итого |  | Х |

1. Данные об операциях по движению денежных средств за 2016 г., руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Строка отчета  (код) | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|  |  | Поступила задолженность от покупателей за проданную продукцию, в т. ч. НДС – 18% |  |  | 400 000  (61 017) |
|  |  | Перечислена на карточки заработная плата работникам |  |  | 80 000 |
|  |  | Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы |  |  | 1500 |
|  |  | Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования | 51 | 66 | 900 000 |
|  |  | Перечислено поставщику оборудования из средств кредита, в т. ч. НДС – 18% |  |  | 780 000  (118 983) |
|  |  | Перечислено с расчётного счёта за приобретённые:  - облигации (срок погашения 8 месяцев)  - акции (срок погашения 36 месяцев) |  |  | 70 000  95 000 |
|  |  | На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев) |  |  | 7 950 |
|  |  | Оплачено с расчетного счета поставщикам ТМЦ, в т. ч. НДС – 18% |  |  | 58 000  (8 847) |
|  |  | Выдан займ сторонней организации (срок возврата 4 месяца) |  |  | 35 000 |
|  |  | Получено с расчетного счета в кассу для выплаты дивидендов |  |  | 30 000 |
|  |  | Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы |  |  | 30 000 |
|  |  | Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов, в т. ч. НДС – 18% |  |  | 59 000 |
|  |  | В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём |  |  | 1500 |
|  |  | Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия |  |  | 10 420 |
|  |  | Перечислены с расчётного счёта:  - НДС  - Налог на прибыль  - социальные страховые взносы |  |  | 90 000  50 120  24 160 |

Порядок выполнения работы

Практическая работа состоит из задания по заполнению статей отчета о движении денежных средств.

Студентам предоставляются бланки отчета о движении денежных средств, которые необходимо заполнить согласно заданию.

Оформление заданий можно производить в рукописном варианте. Все выполненные задания должны быть представлены преподавателю для проверки.

**Практическая работа №10**

**Тема: Отчет о движении денежных средств (форма 4).**

***Цель работы:*** закрепление пройденного материала по теме «Отчет о движении денежных средств, и методика его составления» и получение навыков составления бухгалтерских записей составления Отчета о движении денежных средств.

**План**

Ответить на тесты

Ответить на вопросы

**Тест выдается перед выполнением практической работы.**

**Ответьте на вопросы:**

1. Что характеризует отчет о движении денежных средств.

2. Что относится к текущей деятельности.

3. Что относится к инвестиционной деятельности.

4. Что относится к финансовой деятельности.

5. Какие методы составления отчета о движении денежных средств существует.

Заключение

Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит во всестороннем и правдивом представлении широкому кругу лиц информации о финансовом положении организации, финансовых итогах ее деятельности и изменениях в этом положении.

Практические занятия призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов.

Содержание практических работ определяется учебным планом и рабочей программой профессионального модуля.

Практические работы проводятся по мере прохождения студентами теоретического материала.

В данном практикуме были рассмотрены задания, позволяющие закрепить навыки по составлению форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен иметь практический опыт в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации, составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки, участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список использованных источников

1. Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: Инфра-М, 2018. - 320 c.

2. Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, Т.В. Зубкова, И.А. Бондин. - М.: Инфра-М, 2018. - 40c.

3. Левшова, С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах (с учетом последних изменений в законодательстве) / С. Левшова. - СПб.: Питер, 2018. - 208 c.

4. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко; Под ред. Т.В. Воропаева. - М.: ФиС, 2019. - 272 c.

5. Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 136 c.

6. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 296 c.

7. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбянцева. - М.: Инфра-М, 2018. - 480 c.

8. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособиеУчебное пособие для ВУЗов / Е.М. Сорокина. - М.: КноРус, 2018. - 375 c.

**Приложение 1**

01-Основные 10- Материалы 02-Износ основных 80-Уставный

средства средств капитал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С |  |  | С. |  |  |  | С |  |  | С. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

50 - Касса 51- Расчётные

счета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С |  |  | С. |  |  |  | С |  |  | С. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

01-Основные 10- Материалы 02-Износ основных 80-Уставный

средства средств капитал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С |  |  | С. |  |  |  | С |  |  | С. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 2**

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц 20… г**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование и шифр счетов | Сальдо на начало месяца | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец месяца | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Основные средства -01 |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Амортизация основных средств -02 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 3**

**Бухгалтерский баланс**

**На 31 декабря 201…г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | 31 | 12 | | 20.. |
| Организация | . | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 20.. | На 31 декабря 201.. | | На 31  декабря 201.. |
|  | **АКТИВ**   1. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**   Нематериальные активы | 1110 |  |  | |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  | |  |
|  | Нематериальные поисковые  активы | 1130 |  |  | |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  | |  |
|  | Основные средства | 1150 |  |  | |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  | |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  | |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  |  | |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  | |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  |  | |  |
|  | 1. **Оборотные активы**   Запасы | 1210 |  |  | |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  | |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  |  | |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  | |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  | |  |  |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  | |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 |  | |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1600 |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ПАССИВ**   1. **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**   Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 |  |  |  |
|  | 1. **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**   Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | 1. **Краткосрочные обязательства**   Заемные средства | 1510 |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1700 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

31 декабря 20… г.

**Приложение 4**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 12 | | 20 |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической  деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | ООО/частная | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | | | | Код строки | За 31 декабря 201 | За 31 декабря 201 |
|  | Выручка | | | | 2110 |  |  |
|  | Себестоимость продаж | | | | 2120 |  |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | | | | 2100 |  |  |
|  | Коммерческие расходы | | | | 2210 |  |  |
|  | Управленческие расходы | | | | 2220 |  |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | | | | 2200 |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях | | | | 2310 |  |  |
|  | Проценты к получению | | | | 2320 |  |  |
|  | Проценты к уплате | | | | 2330 |  |  |
|  | Прочие доходы | | | | 2340 |  |  |
|  | Прочие расходы | | | | 2350 |  |  |
|  | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | | | | 2300 |  |  |
|  | Текущий налог на прибыль | | | | 2410 |  |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | | | | 2421 |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | | | | 2430 |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | | | | 2450 |  |  |
|  | Прочее | | | | 2460 |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | | | | 2400 |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО**  Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | | | 2510 |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | | | 2520 |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода | | | | 2500 |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | | 2900 |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | | 2910 |  |  |
| Руководитель | | |  |  |  | | | | |
|  | | | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | | |
|  | | |  |  |  | | | | |
|  | | |  |  |  | | | | |

**Приложение 5**

Отчет об изменениях капитала

****

****

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  | Форма 0710023 с. 4 |
| **3. Чистые активы** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Наименование показателя | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | На 31 декабря | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | На 31 декабря | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | | 20 | | | | | | | | | |  | | | | | | | г.3 | | | | | | | | | 20   г.2     20   г.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | | | |  | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | Чистые активы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| Руководитель | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | | |  | | | | | (подпись) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | | | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
| " | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | " | | | | | |  | | | | | | | | | | | | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | г. | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | |  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | | | |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
|  | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
|  | |  | | | |  | | |  | | | Примечания | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  |  |  |
|  |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | 1. Указывается год, предшествующий предыдущему. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | 2. Указывается предыдущий год. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | 3. Указывается отчетный год. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |  | | | |  | | | | |  | | |  | | | |  | | | |  | | |  | | |  | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПРИЛОЖЕНИЕ 6**  Отчет о движении денежных средств | | | | |
| за период с 1 января по 31 декабря 201 г. | | | | |
|  |  |  |  | К О Д Ы |
|  |  |  | Форма по ОКУД |  |
|  |  |  | Дата (год, месяц, число) | |  | | --- | |  | |
| Организация | |  | | --- | |  | |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | |  | ИНН |  |
| Вид экономической деятельности | |  | | --- | |  | |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно - правовая форма собственности | |  |  | |  | | --- | |  | |
| тыс. руб.   |  | | --- | |  | |  |  | По ОКОПФ /ОКФС |  |
| Единица измерения | |  | по ОКЕИ | 384 |
| Наименование показателя | | код | 2017 | 2016 |
|  |  | 1 |
| **Денежные потоки от текущих операций** | |  |  |  |
|  |  |  |
| Поступления - всего | | 4110 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 |  |  |
|  | прочие поступления | 4119 |  |  |
| Платежи - всего | | 4120 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 |  |  |
|  | в связи с оплатой труда работников | 4122 |  |  |
|  | процентов по долговым обязательствам | 4123 |  |  |
|  | налога на прибыль | 4124 |  |  |
|  | прочие платежи | 4129 |  |  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | 4100 |  |  |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | |  |  |  |
|  |  |  |
| Поступления - всего | | 4210 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения) | 4211 |  |  |
| Платежи - всего | | 4220 |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |
|  | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 |  |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | 4200 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Руководитель | | Главный бухгалтер | | |
| « » 20 г. | |  |  |

АФАУНОВА Евгения Олеговна

**ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум для студентов III курса обучающихся

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

Корректор Чагова О.Х.

Редактор Чагова О.Х.

Сдано в набор 08.11.2021 г.

Формат 60х84/16

Бумага офсетная.

Печать офсетная.

Усл. печ. л. 1,86

Заказ №4496

Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен

в Библиотечно-издательском центре СКГА

369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36