

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь
для контактной работы
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнил _____

Проверил _____

Краснодар
КубГАУ
2021

Рецензент:

Н. В. Предеус – профессор кафедры бухгалтерского учета
РЭУ имени Г. В. Плеханова, д-р экон. наук, доцент

Бухгалтерская финансовая отчетность : рабочая тетрадь /
Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов, И. А. Бабалыкова, А. А. Адаменко. –
Краснодар : КубГАУ, 2021. – 70 с.

В рабочей тетради представлены задания, которые позволяют изучить порядок отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Предназначена для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Сигидов Ю. И., Башкатов В. В.,
Бабалыкова И. А., Адаменко А. А., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Тема 1. Основы бухгалтерской отчетности

Примерные темы докладов:

1. Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей бухгалтерской информации.
2. Отчетность как завершающий этап учетного процесса.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа экономического субъекта.
4. Роль отчетности в управлении деятельностью экономического субъекта.
5. Автоматизация составления и представления отчетности.

При подготовке к семинару следует использовать литературные источники, предложенные в приложении к данной рабочей тетради, а также преподавателем.

Задание 1.1

Данные бухгалтерского учета организации на 31.12.2020 представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Остатки по счетам бухгалтерского учета, руб.

Счет (субсчет) бухгалтерского учета	Сальдо по счету (субсчету)	
	дебетовое	кредитовое
Счет 90 «Продажи», субсчета:	-	-
90-1 «Выручка»	-	1 180 000
90-2 «Себестоимость продаж»	400 000	-
90-3 «Налог на добавленную стоимость»	180 000	-
90-5 «Общехозяйственные расходы»	50 000	-
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	550 000	-
Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчета:	-	-
91-1 «Прочие доходы»	-	50 000
91-2 «Прочие расходы»	70 000	-
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	-	20 000
Счет 99 «Прибыли и убытки», субсчета:	-	-
99-1 «Прибыли и убытки»	-	530 000
99-2 «Налог на прибыль»	127 200	-
99-3 «Налоговые санкции»	5000	-

Требуется закрыть все субсчета, открытые к счетам 90, 91 и 99, а также провести реформацию баланса 31 декабря 2020 г. при этом иметь в виду, что в организации к счету 99 «Прибыли и убытки» открыты следующие субсчета: 99-1 «Прибыли и убытки», 99-2 «Налог на прибыль», 99-3 «Налоговые санкции».

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 1.2

Заполните таблицу, ответив на вопросы. Обоснуйте свое мнение со ссылками на нормативные акты.

Вопрос	Ответ со ссылкой на нормативные документы (с указанием конкретных статей, пунктов)
Входит ли в состав бухгалтерской отчетности пояснительная записка?	
Является ли аудиторское заключение частью бухгалтерской отчетности?	

<p>Кто подписывает отчетность?</p>	
<p>Обязаны ли организации представлять годовую бухгалтерскую отчетность в налоговые органы в электронной форме?</p>	

<p>В какой срок сдается бухгалтерская отчетность за 2020 г.?</p>	
<p>Следует ли представлять в налоговые органы и органы государственной статистики промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?</p>	

<p>Следует ли представлять налоговым органам и органам государственной статистики аудиторское заключение в тех случаях, когда проведение аудиторской проверки обязательно?</p>	
<p>В каких случаях при формировании бухгалтерской отчетности допускается отступление от правил ПБУ 4/99?</p>	

Тема 2. Бухгалтерский баланс

Задание 2.1

Требуется указать в таблице 1 счета бухгалтерского учета, остатки по которым отражаются в бухгалтерском балансе.

Таблица 1 – Структура и содержание бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Счета, остатки по которым отражаются в бухгалтерском балансе
АКТИВ		
I. 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	–
II. 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		
III. 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	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Оценочные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	
Итого по разделу IV	1400	—
V. 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	–

Задание 2.2

На 31.12.2019 в учете ООО «Нива Кубани» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по дебету счета 04 – 2 420 000 руб.
- сальдо по кредиту счета 05 – 413 611 руб.

Организация приобрела в октябре 2020 г. исключительные права на компьютерную программу. Стоимость программы – 132 000 руб. (в том числе НДС). Затраты по регистрации права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ составили 1 120 руб. По данному объекту была начислена амортизация в сумме 6 550 руб.

Необходимо составить бухгалтерские записи и определить суммы по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Нематериальные активы	1110			–

Задание 2.3

В 2020 г. ООО «Нива Кубани» приобрело по договору купли-продажи легковой автомобиль. Согласно договору, стоимость автомобиля – 552 000 руб. (в том числе НДС).

За регистрацию автомобиля в ГИБДД (проведение технического осмотра, получение свидетельства о регистрации транспортного средства и номерных знаков) было заплачено 1 650 руб. За отчетный период на автомобиль была начислена амортизация в сумме 37 600 руб.

Составить бухгалтерские записи по фактам хозяйственной жизни по приобретению объекта основных средств и постановке его на учет и определить сумму по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Основные средства	1150			

Задание 2.4

В 2020 г. организация приобрела:

- автомобиль за 480 000 руб., в т.ч. НДС;
- здание склада за 3 600 000 руб., в т.ч. НДС;

В 2020 г. право собственности на автомобиль было зарегистрировано. Право собственности на здание склада – нет. За 2020 г. на автомобиль была начислена амортизация в сумме 32 000 руб.

Составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Основные средства	1150			
	Прочие внеоборотные активы	1190			

Задание 2.5

На 31.12.2019 в учете ООО «Мир» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по дебету счета 01 – 10 720 000 руб.
- сальдо по кредиту счета 02 – 4 584 150 руб.
- сальдо по кредиту счета 83 – 790 000 руб.

ООО «Мир» в декабре 2020 г. впервые провело переоценку основных средств, в том числе автомобиля, приобретенного в 2018 г. Его первоначальная стоимость 400 000 руб., а сумма начисленной

амортизации – 80 000 руб. В результате переоценки автомобиль организации был оценен в 440 000 руб.

Составить бухгалтерские записи за 2020 г. и отразить в балансе.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Основные средства	1150			
	Переоценка вне-оборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			

Задание 2.6

На 31.12.2019 в учете ООО «Нива Кубани» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по дебету счета 01 – 8 500 000 руб.
- сальдо по кредиту счета 02 – 3 300 000 руб.
- сальдо по дебету счета 08 – 245 000 руб.

В 2020 г. ООО «Нива Кубани» строит подрядным способом административное здание. Строительство осуществляет подрядчик. Договорная стоимость работ составила 3 870 000руб. (в том числе НДС).

Необходимо составить бухгалтерские записи при подписании акта о выполнении работ. Отобразить сумму по выстроенному объекту в балансе до ввода в эксплуатацию и государственной регистрации.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Основные средства	1150			
	Прочие внеоборотные активы	1190			

Задание 2.7

На 31.12.2019 в учете ООО «Прокат спортивного инвентаря» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по дебету счета 01 – 520 000 руб.
- сальдо по дебету счета 03 – 350 000 руб.

- сальдо по кредиту счета 02 – 210 000 руб. (в т.ч. амортизация по объектам доходных вложений в материальные ценности – 125 000 руб.)

В ноябре 2020 г. ООО «Прокат спортивного инвентаря» купило 25 горных велосипедов по 59 000 руб. за каждый (в том числе НДС). За доставку велосипедов организация заплатила 1 800 руб. (в том числе НДС). Велосипеды предназначены для сдачи в прокат. Приказом директора организации установлено, что срок их эксплуатации равен 36 месяцам. За декабрь была начислена амортизация в сумме 134 700 руб. (в том числе по объектам доходных вложений в материальные ценности – 35 500 руб.)

Составить бухгалтерские записи и отразить данные в балансе.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			

Задание 2.8

На 31.12.2019 в учете ООО «Нива Кубани» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по дебету счета 58 (аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений) – 3 270 000 руб.

- сальдо по кредиту счета 59 (аналитический счет учета резерва по долгосрочным финансовым вложениям) – 70 000 руб.

- сальдо по дебету счета 73, субсчет 73-1 (аналитический счет учета долгосрочных беспроцентных займов, выданных работникам) – 130 000 руб.

ООО «Нива Кубани» 10 января 2020 г. предоставило ООО «Леон» заем на сумму 100 000 руб. сроком на два года. За пользование займом «Леон» должен уплатить проценты из расчета 25 % годовых. Проценты уплачиваются ежегодно.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить данные в балансе.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Финансовые вложения	1170			

	Дебиторская задолженность	1230			
--	---------------------------	------	--	--	--

Задание 2.9

В ноябре 2020 г. ООО «Мир» приняло к учету станок. В бухгалтерском и налоговом учете первоначальная стоимость станка одинакова и составляет 1 120 000 руб. Срок его полезного использования – 4 года.

В учетной политике для целей налогообложения у ООО определено, что амортизация начисляется линейным способом. А в бухгалтерском учете организация начисляет амортизацию методом уменьшаемого остатка.

В прошлом году в бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации составила 45 000 руб., а в налоговом – 23 333 руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Требуется составить бухгалтерские записи, определить вычитаемую временную разницу, а также сумму отложенного налогового актива по соответствующей строке баланса.

Вычитаемая временная разница = _____

Отложенный налоговый актив = _____

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Отложенные налоговые активы	1180			

Задание 2.10

ООО «Нива Кубани» отражает стоимость материалов по учетным ценам. По состоянию на начало 2020 г. у ООО «Нива Кубани» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10 «Материалы») – 45 000 руб.;

- дебетовое сальдо по счету 16 – 3 800 руб.

В декабре 2020 г. были приобретены материалы у поставщика. Согласно расчетным документам поставщика, фактическая себестоимость материалов составила 132 000 руб. (в том числе НДС). Расходы по доставке составили 2 400 руб. (в том числе НДС).

На склад материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 98 000 руб. В декабре в основное производство было списано материалов на сумму 77 000 руб. по учетным ценам.

Требуется произвести необходимые расчеты, составить бухгалтерские записи, отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Расчет отклонений в стоимости израсходованных материалов:

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Запасы	1210			

Задание 2.11

ООО «Мир» перечислило поставщику ООО «Зевс» аванс в сумме 120 000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 40 000 руб. (в том числе НДС) и выполнения работ на сумму 80 000 руб. (в том числе НДС).

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Дебиторская задолженность	1230			

Задание 2.12

На 31 декабря 2020 г. у организации числится дебиторская задолженность в сумме 975 000 руб., в том числе просроченная – 246 000 руб. Со дня возникновения просроченной задолженности прошло 47 дней. Поскольку она не была погашена в установленный срок и не обеспечена соответствующими гарантиями, организация создала резерв по сомнительным долгам.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Дебиторская задолженность	1230			

Задание 2.13

Вклад иностранного учредителя в уставный капитал ООО «Зевс» оценен в соответствии с учредительными документами в сумме 120 000 долл. США. Курс долл. США, установленный ЦБ РФ, составил на день государственной регистрации организации 61,75 руб./долл., на день поступления суммы вклада от учредителя на текущий валютный счет – 60,98 руб./долл.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Дебиторская задолженность	1230			

Задание 2.14

На 31.12.2019 в учете ООО «Нива Кубани» имеются следующие остатки по счетам:

- сальдо по кредиту счета 67 – 3 500 000 руб.

В октябре 2020 г. ООО «Нива Кубани» получило кредит в сумме 100 000 руб. под 28 % годовых. Кредит получен на три года и предна-

значен для пополнения оборотных средств. Проценты перечисляются ежеквартально.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Заемные средства	1410			

Задание 2.15

ООО «Зевс» занимается производством и строит хозяйственным способом здание склада. В декабре 2020 г. была начислена заработная плата работникам организации на общую сумму 1 350 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 800 000 руб.;

- управленческому персоналу – 360 000 руб.;
- работникам, занятым на строительстве склада – 152 000 руб.;
- работникам отдела сбыта готовой продукции – 38 000 руб.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Кредиторская задолженность	1520			

Задание 2.16

Работнику ООО «Зевс» Павлову И.П. 29 декабря 2020 г. было выдано из кассы под отчет 12 450 руб.

На подотчетную сумму 30 декабря 2020 г. Павлов И.П. приобрел материалы. Стоимость материалов – 21 600 руб. (в том числе НДС).

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Кредиторская задолженность	1520			

Задание 2.17

24 декабря 2020 г. ООО «Марс» получило аванс в сумме 240 000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в балансе данные по указанным объектам.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2020 г.

По-ясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	Кредиторская за-долженность	1520			

Тема 3. Отчет о финансовых результатах

Задание 3.1

В 2020 г. ООО «Нива Кубани» реализовало ООО «Зевс» продукцию на сумму 960 000 руб. (в т.ч. НДС). За отгруженную продукцию ООО «Зевс» перечислило ООО «Нива Кубани» 350 000 руб. Фактическая производственная себестоимость проданной продукции составила 410 000 руб., в том числе сумма общехозяйственных расходов – 27 000 руб.

Управленческие расходы в соответствии с учетной политикой организации включаются в себестоимость продукции, работ, услуг (списываться со счета 26 в дебет счетов 20, 23, 29).

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		

Задание 3.2

ООО «Нива Кубани» в 2020 г. продало товаров на общую сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданных товаров составила 750 000 руб. Издержки обращения – 68 000 руб.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		

Задание 3.3

В 2020 г. ООО «Зевс» продало готовую продукцию на сумму 4 800 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость проданной продукции составила 2 730 000 руб. Общехозяйственные расходы за отчетный период составили 722 000 руб. Расходы на продажу за отчетный период составили 340 000 руб.

Учетной политикой ООО «Зевс» установлено, что общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		

Задание 3.4

В ноябре 2020 г. ООО «Максим» получило по договору займа от ООО «Гарант» денежные средства в размере 1 000 000 руб. на один месяц. ООО «Максим» должно уплатить проценты за пользование займом по ставке 35 % годовых. В декабре 2020 г. ООО «Максим» вернуло сумму займа и уплатило проценты.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Проценты к уплате	2330		

Задание 3.5

ПАО «ГЕО» сдает в аренду две комнаты в своем административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ПАО, составляет 24 000 руб. (в том числе НДС). Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ПАО.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		

Задание 3.6

В декабре 2020 г. ООО «Нива Кубани» продало основное средство за 840 000 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость основного средства – 900 000 руб. Сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации основного средства, составила 400 000 руб. Расходы, связанные с демонтажом основного средства (заработная плата рабочих с начислениями и т.д.), составили 85 000 руб.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		

Задание 3.7

В IV квартале 2020 г. ООО «Марк» списало дебиторскую задолженность покупателя в связи с истечением срока исковой давности. Сумма задолженности составила 542 000 руб. Резерв по сомнительным долгам по этой задолженности не создавался.

Требуется составить бухгалтерские записи и отразить в отчете о финансовых результатах данные по указанным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Фрагмент отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Прочие расходы	2350		

Тема 4. Отчет об изменениях капитала

Задание 4.1

Уставный капитал ПАО «Леон» на конец отчетного года составлял 1 000 000 руб. В течение двух последних лет его сумма не менялась.

В прошлом году фирма не проводила переоценку основных средств. По приказу директора была проведена переоценка основных средств фирмы на 1 января отчетного года.

Первоначальная стоимость основных средств составила 2 000 000 руб., сумма начисленной амортизации - 1 100 000 руб. В результате переоценки восстановительная стоимость основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам увеличилась на 400 000 руб. и составила 2 400 000 руб.

Расчет величины амортизации, приходящейся на сумму увеличения стоимости основных средств:

- коэффициент увеличения стоимости имущества в результате переоценки:

- сумма амортизации основных средств после переоценки:

- разница между старой и новой суммами амортизации:

Таким образом, в результате дооценки основных средств у фирмы образовался добавочный капитал в размере _____ руб.

На 31 декабря года, предшествующего прошлому, остаток нераспределенной прибыли фирмы был равен 250 000 руб., а величина резервного капитала – 15 000 руб. В прошлом году ПАО «Леон» получило прибыль в размере 400 000 руб. Отчисления в резервный фонд составили 15 000 руб. На выплату дивидендов фирма потратила 200

000 руб. Таким образом, на 31 декабря прошлого года остаток чистой прибыли составил _____ руб.

Прибыль, которую ПАО «Леон» получило в отчетном году, составила 350 000 руб. На выплату дивидендов фирма потратила 300 000 руб., а отчисления в резервный фонд составили 20 000 руб. Таким образом, величина резервного фонда достигла _____ руб. Остаток чистой прибыли 31 декабря отчетного года равен _____ руб.

Стоимость чистых активов ПАО «Леон» на 1 января отчетного года составила 1 500 000 руб., а на 31 декабря отчетного года - 1 800 000 руб.

Средств из бюджета и внебюджетных фондов в течение двух последних лет компания не получала.

Отразить информацию в отчете об изменениях капитала.

Тема 5. Отчет о движении денежных средств

Задание 5.1

Сгруппируйте приведенные в таблице 1 виды поступлений денежных средств в целях составления отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

- текущая;
- инвестиционная;
- финансовая.

Группировка производится в таблице 1 путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Таблица 1 – Группировка притока денежных средств по видам деятельности

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг			
Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
Выручка от продажи материалов			
Авансы, полученные от покупателей			
Комиссионное вознаграждение			
Бюджетное финансирование капитального строительства			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевых вложений			
Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
Кредиты, полученные для приобретения товаров			

Задание 5.2

Сгруппируйте приведенные в таблице 2 виды выбытия денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

- текущая;
- инвестиционная;
- финансовая.

Группировка производится в таблице 2 путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Таблица 2 - Группировка каналов выбытия денежных средств по видам деятельности

Выбытие денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Оплата приобретенных товаров, работ и услуг			
Оплата машин, оборудования и транспортных средств			
Оплата долевого участия в строительстве			
Расчеты с бюджетом, в том числе:			
- налоги по проданным товарам			
- налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами			
Авансы, выданные поставщикам			
Авансы, выданные по договору строительного подряда			
Выдача займов на срок до 12 месяцев			
Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			

Задание 5.3

1. Определить изменения показателей статей баланса ПАО «Мир» за отчетный год (таблица 3).

2. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (таблица 4) составить отчет о движении денежных средств ПАО «Мир» косвенным методом (таблица 5).

Таблица 3 – Бухгалтерский баланс ПАО «Мир» за отчетный год

Статьи	На начало года	На конец года	Изменения
Актив			
Денежные средства	12	71	
Дебиторская задолженность	18	43	
Запасы	48	66	
БАЛАНС	78	180	
Пассив			
Кредиторская задолженность	54	60	
Уставный капитал	7	77	
Нераспределенная прибыль	17	43	
БАЛАНС	78	180	

По результатам хозяйственно-финансовой деятельности получена чистая прибыль в сумме 43 тыс. руб. (таблица 4).

Таблица 4 – Отчет о финансовых результатах ПАО «Мир» за отчетный год

Статьи	Сумма, тыс. руб.
Выручка	150
Расходы	102
Прибыль до выплаты налогов	48
Налоги	5
Чистая прибыль	43

ПАО «Мир» произвело в отчетном году эмиссию акций 70 тыс. руб., выплатило дивиденды в размере 17 тыс. руб.

Таблица 5 – Отчет о движении денежных средств ПАО «Мир»
(косвенный метод составления)

Статьи	Сумма, тыс. руб.
1. Денежные средства от текущей деятельности	
Чистая прибыль	
Корректировки:	
- изменение дебиторской задолженности (+,-)	
- изменение материально-производственных запасов (+,-)	
- изменение кредиторской задолженности (+,-)	
Нетто-поток денежных средств от текущей деятельности	
2. Денежные средства от инвестиционной деятельности	
3. Денежные средства от финансовой деятельности	
Эмиссия акций	
Выплата дивидендов (вычитается)	
Нетто-поток денежных средств от финансовой деятельности	
4. Нетто-поток денежных средств от всех видов деятельности	
Остаток денежных средств на начало периода	
Остаток денежных средств на конец периода	

Задание 5.4

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Возрождение» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке – 100 000 руб. В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 и 50 000 руб.

Текущая деятельность. За отчетный год торговая фирма ООО «Возрождение» реализовало товаров на сумму 10 800 000 руб. с учетом НДС. За прошлый год выручка компании составила 10 600 000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Возрождение» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25 000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34 000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5 080 000 руб., включая НДС. Аналогичный показатель в прошлом году составил 6 490 000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Возрождение» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2 500 000 руб. В прошлом году было выдано зарплаты 1 800 000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40 000 руб. Аналогичный показатель по прошлому году равен 20 000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2 000 000 руб. За прошлый год фирма заплатила бюджету 1 500 000 руб.

Размер социальных отчислений, пенсионных взносов и страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний в отчетном году составил 928 000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год равен 765 000 руб.

Сумма, уплаченная банку за расчетно-кассовое обслуживание в отчетном году, составила 10 000 руб. В прошлом году банку заплатили комиссию в размере 8 000 руб.

Инвестиционная деятельность. В прошлом и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Возрождение» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3 000 000 руб.

Финансовая деятельность. В конце отчетного года ООО «Возрождение» взяло кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3 000 000 руб.

В прошлом году фирма брала заемные средства в сумме 600 000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Заполнить отчет о движении денежных средств.

Тема 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 6.1

На 1 января 2018 г. ПАО «Линда» по данным аналитического учета имело следующие объекты нематериальных активов в оценке по первоначальной стоимости:

- исключительное право патентообладателя на изобретение – 695 тыс. руб.

- товарный знак – 120 тыс. руб.

В течение 2018 г. был продан патент на изобретение в сумме 695 тыс. руб. и приобретен товарный знак на новую продукцию. Стоимостью 520 тыс. руб. За отчетный период сумма начисленной амортизации составила на начало 2018 г. 138 тыс. руб., а на конец – 110 тыс. руб.

На 1 января 2018 г. ПАО «Линда» по данным аналитического учета имело следующие объекты основных средств в оценке по первоначальной стоимости:

здания — 1 154 тыс. руб.;

сооружения и передаточные устройства — 460 тыс. руб.;

машины и оборудование — 2 030 тыс. руб.;

транспортные средства — 565 тыс. руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь — 1 348 тыс. руб.;

другие виды основных средств — 213 тыс. руб.;

итого — 5 770 тыс. руб.

В течение 2018 г. был введен в эксплуатацию производственный склад стоимостью 745 тыс. руб., приобретено оборудование на 1 015 тыс. руб. и проданы бездействующие станки за 810 тыс. руб.; приобретена легковая автомашина за 250 тыс. руб.

За отчетный период сумма начисленной амортизации составила на начало 2018 г. 1963 тыс. руб., в том числе амортизация зданий и

сооружений - 195 тыс. руб., машин, оборудования и транспортных средств - 820 тыс. руб., других - 948 тыс. руб. На конец 2018 г. сумма начисленной амортизации составила 2 893 тыс. руб., в том числе амортизация зданий и сооружений - 590 тыс. руб., машин, оборудования, транспортных средств - 940 тыс. руб., других - 1 363 тыс. руб.

На 1 января и на 31 декабря 2018 г. ПАО «Линда» по данным аналитического учета имело следующие виды краткосрочной дебиторской задолженности (таблица 1).

Таблица 1 – Краткосрочная дебиторская задолженность

На 01.01.2018 г.	Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2018 г.	Сумма, тыс. руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	945	Задолженность покупателей и заказчиков	1 101
Авансы выданные	8	Авансы выданные	4

Долгосрочной дебиторской задолженности организация не имела. На 1 января и на 31 декабря 2018 г. ПАО «Линда» по данным аналитического учета имело следующие виды кредиторской задолженности (таблица 2).

Таблица 2 – Кредиторская задолженность

На 01.01.2018 г.	Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2018 г.	Сумма, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	502	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	496
Задолженность перед бюджетом	198	Задолженность перед бюджетом	46
Прочая задолженность	218	Прочая задолженность	245

ПАО «Линда» по данным второго раздела журнала-ордера № 10 имело следующие расходы в разрезе экономических элементов затрат (таблица 3).

Таблица 3 – Расходы по элементам, тыс. руб.

Вид расходов	За отчетный год	За предыдущий год
Расходы по обычным видам деятельности - всего	2 923	1 290
в том числе:		
материальные затраты	1750	775
затраты на оплату труда	585	263
отчисления на социальные нужды	208	92
амортизация	175	79
прочие затраты	205	81

Изменение остатков незавершенного производства составило в отчетном году – 72 000 руб., а в предыдущем – 20 000 руб.

Заполнить таблицы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сквозная задача по заполнению форм годовой бухгалтерской отчетности

Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.20__г.

Номер и наименование счета	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	600000
02 «Амортизация основных средств»	25000
04 «Нематериальные активы»	100000
05 «Амортизация нематериальных активов»	5000
09 «Отложенные налоговые активы»	3000
10 «Материалы»	60000
41 «Товары»	10000
43 «Готовая продукция»	100000
50 «Касса»	30000
51 «Расчетные счета»	1500000
60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» (кредиторская задолженность)	115000
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (дебиторская задолженность)	185000
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	800000
68 «Расчеты по налогам и сборам»	25700
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	75000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	120000
71 «Расчеты с подотчетными лицами» (дебиторская задолженность)	4800
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (дебиторская задолженность)	185700
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кредиторская задолженность)	35000
77 «Отложенные налоговые обязательства»	55000
80 «Уставный капитал»	1452800
84 «Нераспределенная прибыль»	70000

За отчетный период были отражены следующие факты хозяйственной жизни. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 20__ г.

№ факта		Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
1	1	Получен краткосрочный кредит банка	1400000		
	2	Начислены проценты за пользование кредитом	70000		
	3	Погашена основная сумма кредита и начисленные проценты	1070000		
2	1	Наличные денежные средства сданы на расчетный счет	2000		
3	1	Приобретено основное средство 1 общехозяйственного назначения	240000		
	2	Учтен НДС по основному средству 1	43200		
	3	Основное средство 1 введено в эксплуатацию в сентябре	240000		
	4	Принят к вычету НДС по основному средству 1	43200		
	5	Оплачено поставщику с расчетного счета	283200		
4	1	Приобретено основное средство 2 производственного назначения	120000		
	2	Учтен НДС по основному средству 2	21600		
	3	Основное средство 2 частично оплачено	100000		
	4	Основное средство 2 застраховано на время транспортировки	30000		
	5	Основное средство 2 введено в эксплуатацию в октябре	150000		
	6	Оплачено страхование основного средства 2	30000		
	7	Принят к вычету НДС по основному средству 2	21600		
5	1	Приобретен нематериальный актив	1200000		
	2	Нематериальный актив принят к учету в октябре	1200000		
6	1	Получен аванс от покупателя 1	420000		

	2	Начислен НДС с суммы аванса. Расчет: $420\ 000 * 18/118 = 64\ 068$ руб.	64068		
7	1	Поступили материалы от поставщика (без НДС)	160000		
	2	Учен НДС по приобретенным материалам	28800		
	3	НДС не принят к вычету, т.к. счет-фактура поставщиком не предоставлен	28800		
	4	Оплачено поставщику с расчетного счета	188800		
8	1	Осуществлены производственные затраты: в том числе:	777133		
	2	- стоимость израсходованных материалов	120500		
	3	- начислена зарплата	300000		
	4	- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды. Расчет: $300\ 000 * 30\% = 90\ 000$ руб.	90000		
	5	- услуги сторонней организации	258300		
	6	Учен НДС по услугам сторонней организации	46494		
	7	Оплачен счет по услугам поставщика	304794		
	8	Принят к вычету НДС по услугам	46494		
	9	- начислена амортизация по основному средству 2 за два месяца (ноябрь, декабрь). Срок полезного использования в бухгалтерском учете - 36 мес. Способ начисления амортизации – линейный. Расчет: $150\ 000 * 2\ \text{мес.} / 36\ \text{мес.} = 8333$ руб.	8333		
9	1	Перечислена заработная плата работникам основного производства с расчетного счета	300000		
10	1	Сформированы общехозяйственные расходы, в том числе:	1002500		
	2	- начислена заработная плата административно-управленческого персонала	750000		
	3	- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды Расчет:	225000		

		750000*30% = 225000руб.		
	4	- начислена амортизация по основному средству 1 за три последующих месяца после ввода в эксплуатацию (октябрь, ноябрь, декабрь). Срок полезного использования в бухгалтерском учете – 108 мес. Способ начисления амортизации – линейный. Расчет: 240 000 * 3 мес. / 96 мес. = 7 500 руб.	7500	
	5	- начислена амортизация по нематериальному активу за ноябрь, декабрь. Способ начисления амортизации – линейный. Срок полезного использования – 120 мес. Расчет: 1 200 000 * 2 мес. / 120 мес. = 20 000 руб.	20000	
	6	Приобретены канцелярские товары (без НДС)	4800	
	7	Отпущены канцелярские товары по требованию-накладной	4800	
11	1	Перечислена заработная плата административно-управленческому персоналу с расчетного счета	720000	
12	1	Произведена переоценка основного средства 1	30000	
	2	Увеличена начисленная амортизация основного средства 1	938	
13	1	Выданы денежные средства работнику на командировку	25000	
	2	Принят авансовый отчет по командировке	55000	
14	1	Выпущена и сдана на склад готовая продукция (25 000 шт.)	750000	
15	1	Отгружена продукция покупателю 1 (15 000 шт.)	1750000	
	2	Начислен НДС из выручки	266949	
	3	Списана себестоимость реализованной продукции (15 000 шт.)	450000	
	4	Закрыта задолженность за реализованную продукцию за счет поступившего ранее аванса	420000	

	5	Принят к вычету НДС, уплаченный с суммы авансового платежа	64068		
16	1	Отгружена продукция покупателю 2 (5 000 шт.)	653514		
	2	Начислен НДС из выручки	99689		
	3	Списана себестоимость реализованной продукции (5 000 шт.)	150000		
	4	Получена частичная оплата за товар от покупателя 2	200000		
17	1	Приобретен товар для продажи (20 шт.)	46000		
	2	Учтен НДС по приобретенному товару	8280		
	3	Произведена частичная оплата товара (30%)	13800		
	4	Принят к вычету НДС по приобретенному товару	8280		
18	1	Транспортные расходы по доставке товара на склад организации (НДС не предъявлялся)	25000		
	2	Оплачена доставка товара	25000		
19	1	Оказаны услуги посредника (отражены издержки обращения)	12000		
	2	НДС по услугам посредника	2160		
	3	Принят к вычету НДС по услугам посредника	2160		
20	1	Отгружено 10 шт. товара покупателю 1	50000		
	2	Начислен НДС из выручки	7627		
	3	Списана себестоимость реализованного товара	23000		
	4	Списаны издержки обращения: – услуги посредника – транспортные расходы по доставке на реализованный товар: Расчет: 25000 руб. x 10 шт. / 20 шт. = 12 500 руб.	12000 12500		
21	1	Отражена безвозмездная передача материалов	20000		
	2	Начислен НДС по безвозмездной передаче	3051		
22	1	Списаны общехозяйственные расходы	1062300		
23	1	Начислен налог на имущество за год	8832		
	2	Перечислен налог на имущество	8832		
24	1	Перечислен НДС в бюджет	60000		

25	1	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	315000		
26	1	Выявлен финансовый результат по обычным видам деятельности	369449		
	2	Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов	130683		
27	1	Начислен условный расход по налогу на прибыль. Расчет: $238766 * 20\% = 47753$ руб.	47753		
	2	Отражены постоянные налоговые обязательства (Постоянная положительная разница составила 112 000 руб.) Расчет: $112\ 000 * 20\% = 22400$ руб.	22400		
	3	Отражены отложенные налоговые активы (Вычитаемая временная разница составила 7000 руб.) Расчет: $7000 * 20\% = 1400$ руб.	1400		
	4	Отражено погашение отложенных налоговых активов	2000		
	5	Отражены отложенные налоговые обязательства (Налогооблагаемая временная разница составила 175000 руб.) Расчет: $175000 * 20\% = 35000$ руб.	35000		
	6	Отражено погашение отложенных налоговых обязательств	20000		
28	1	Выявлена чистая прибыль	168613		

Составление оборотно-сальдовой ведомости

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость за 20_ год, руб.

Номер счета	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						

02						
04						
05						
08						
09						
10						
19						
20						
26						
41						
43						
44						
50						
51						
60.1						
62.1						
62.2						
66						
67						
68.НДС						
68.НИ						
68.НП						
69						
70						
71						
76.1						
76.АП						
77						
80						
83						
84						
90.1						
90.2						
90.3						
90.9						
91.2						
91.9						
99						
Итого:						

Макеты счетов

01			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

05			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

02			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

08			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

04			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

09			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

99			
Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Таблица 4 – Вспомогательная таблица для составления отчета о движении денежных средств

Дебет			Кредит		
Сущность факта хозяйственной жизни	Вид деятельности	Сумма, руб.	Сущность фактов хозяйственной жизни	Вид деятельности	Сумма, руб.
Оборот по дебету			Оборот по кредиту		
Сальдо конечное					

Таблица 5 – Расчет величины чистых активов организации

Статья актива	Сумма, тыс. руб.	Статья пассива	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы		Долгосрочные обязательства	
Оборотные активы		Кредиторская задолженность	
Итого			

Чистые активы =

Таблица 6 – Проверка расчета величины чистых активов

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Итог раздела 3 «Капитал и резервы»	
Доходы будущих периодов (+)	
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (-)	
Чистые активы	

**П Л А Н счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций
(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)**

Наименование счета	Шифр счета	Отно- шение к ба- лансу	Номер и название субсчета
1	2	3	4
РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	КА	
Доходные вложения в матери- альные ценности	03	А	По видам материальных ценно- стей
Нематериальные активы	04	А	По видам нематериальных акти- вов и по расходам на научно- исследовательские, опытно- конструкторские и технологи- ческие работы
Амортизация нематериальных активов	05	КА	
Оборудование к установке	07	А	
Вложения во внеоборотные ак- тивы	08	А	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов приро- допользования 3. Строительство объектов основ- ных средств 4. Приобретение объектов основ- ных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых жи- вотных 8. Выполнение научно- исследовательских, опытно- конструкторских и технологи- ческих работ
Отложенные налоговые активы	09	А	
РАЗДЕЛ II. Производственные запасы			
Материалы	10	А	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, кон- струкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы

			7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	А	
	12		
	13		
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	КА	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А-КА	
	17		
	18		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
РАЗДЕЛ III. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Полуфабрикаты собственного производства	21	А	
	22		
Вспомогательные производства	23	А	
	24		
Общепроизводственные расходы	25	А	
Общехозяйственные расходы	26	А	
	27		
Брак в производстве	28	А	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	А	
	30		
	31		
	32		

	33		
	34		
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А	
Товары	41	А	1. Товары на складе 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	КА	
Готовая продукция	43	А	
Расходы на продажу	44	А	
Товары отгруженные	45	А	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А	
	47		
	48		
	49		
РАЗДЕЛ V. Денежные средства			
Касса	50	А	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	А	
Валютные счета	52	А	
	53		
	54		
Специальные счета в банках	55	А	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56	А	
Переводы в пути	57	А	
Финансовые вложения	58	А	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	КА	
РАЗДЕЛ VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П	
	61		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А-П	

Резервы по сомнительным долгам	63	КА	
	64		
	65		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	П	По видам платежей
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	А-П	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П	
	72		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74		
Расчеты с учредителями	75	А-П	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	П	
	78		
Внутрихозяйственные расчеты	79	А-П	1. По выделенному имуществу 2. По текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
РАЗДЕЛ VII. Капитал			
Уставный капитал	80	П	
Собственные акции (доли)	81	КП	
Резервный капитал	82	П	
Добавочный капитал	83	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	П-КП	

	85		
Целевое финансирование	86	П	По видам финансирования
	87		
	88		
	89		
РАЗДЕЛ VIII. Финансовые результаты			
Продажи	90	–	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	–	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92		
	93		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	А	
	95		
Резервы предстоящих расходов	96	П	По видам расходов
Расходы будущих периодов	97	А	По видам резервов
Доходы будущих периодов	98	П	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	П-КП	
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		

Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

Оглавление

Тема 1. Основы бухгалтерской финансовой отчетности.....	3
Тема 2. Бухгалтерский баланс	9
Тема 3. Отчет о финансовых результатах	29
Тема 4. Отчет об изменениях капитала	37
Тема 5. Отчет о движении денежных средств	39
Тема 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	45
Сквозная задача по заполнению форм годовой бухгалтерской финансовой отчетности	48
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	63

Учебное издание

Сигидов Юрий Иванович
Башкатов Вадим Викторович
Бабалькова Ирина Александровна
Адаменко Александр Александрович

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Подписано в печать 21.06.2021. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. – 4,1. Уч.-изд. л. – 3,2.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13