

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.Х. Курманова

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ»**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2019

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.052.206я73
К 93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Е.В. Саталкина

К 93 **Курманова, А. Х.**
Задание для практических занятий по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: методические указания / А.Х. Курманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019. – 36 с.

Методические указания содержат комплексное задание для практических занятий и указания по их выполнению по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Задание для практической занятий предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность на очной форме обучения по специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», очной и заочной форм обучения по специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.052.206я73

© Курманова А.Х., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Общие рекомендации по выполнению комплексного задания	7
2 Комплексное задание для практических занятий и методические указания по его выполнению	8
2.1 Содержание комплексного задания	8
2.2 Выписка из приказа об учетной политике ООО «Омега» на отчетный год	9
2.3 Состоянии активов и обязательств ООО «Омега»	14
2.4 Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Омега»	18
2.5 Аналитические данные для формирования отчетных показателей.....	30
3 Литература для самостоятельного изучения дисциплины.....	36

Введение

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» относится к базовой части блока 1 «Дисциплины (модули)» для студентов, обучающихся по программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Целью освоения дисциплины является формирование системы теоретических знаний и практических навыков о содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, о ее подготовке, представлении широкому кругу заинтересованных пользователей и использовании как информационной базы для анализа и обоснования решений финансового характера организации, также для контроля со стороны правоохранительных органов.

Для достижения основной цели задачами дисциплины являются:

- приобретение системы знаний о содержании и принципах формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, о нормативных документах, регламентирующих состав, структуру, требования к содержанию и порядку формирования отчетных показателей, о взаимосвязи бухгалтерской (финансовой) отчетности с другими источниками экономической информации о деятельности экономического субъекта;

- освоение методик формирования отчетных показателей различных форм индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также консолидированной (финансовой) отчетности, а также информационных возможностей использования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при анализе и контроле деятельности экономического субъекта;

- обеспечение компетентного подхода к подготовке и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, удовлетворяющей интересам как внутренних, так и внешних пользователей.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, предусмотренных учебным планом для студентов, обучающихся по программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студенты учатся адаптировать полученные теоретические знания и практические навыки к конкретным условиям функционирования организаций. Планируемые результаты обучения:

- знание основных принципов бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, требований, предъявляемых к информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; ;методов сбора, обработки и подготовки учетной информации для их использования при формировании показателей финансовой отчетности экономического субъекта; системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также нормативных документов, определяющих методические основы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, методических основ формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- умение использовать данные бухгалтерского учета при формировании показателей финансовой отчетности экономического субъекта;- использовать типовые методики расчета экономических показателей, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности; представлять показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принятыми внутренними стандартами субъекта; понимать и применять стандарты в области бухгалтерского и налогового учетов при отражении активов, обязательств, капитала, доходов и расходов экономического субъекта в бухгалтерской (финансовой) отчетности; обобщать финансовую информацию для ее последующего отражения бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях к ней;

- владение навыками обработки учетной информации при формировании показателей финансовой отчетности экономического субъекта, а также

использования отчетной информации при решении профессиональных задач, современными приемами и способами обработки учетных данных для формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта; практическими навыками обобщения отчетной информации для ее последующего отражения в промежуточной и годовой (финансовой) отчетности; альтернативными вариантами отражения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, возможность использования которых, предусмотрена в федеральных и отраслевых стандартах.

Одной из форм контроля знаний, полученных в процессе освоения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является выполнение комплексного задания. Задание для практических занятий и методические указания по его выполнению разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1 Общие рекомендации по выполнению комплексного задания

Выполнение комплексного задания по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является формой контроля усвоения полученных знаний и взаимосвязи в учебном процессе различных дисциплин, предусмотренных учебным планом специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Рабочей программой дисциплины предусмотрены практические занятия (таблица 1).

Таблица 1 – Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

№ раздела	Наименование раздела	Кол-во часов	
		Очн.	Заочн.
1	Концепция бухгалтерской отчетности	2	-
2	Нормативное регулирование и представление бухгалтерской отчетности	2	-
3	Этапы составления бухгалтерской отчетности	2	-
4	Бухгалтерский баланс	12	4
5	Отчет о финансовых результатах	4	2
6	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12	6
	Итого:	34	12

Целью выполнения комплексного задания студентами является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний и практических навыков, полученных в ходе изучения дисциплины.

Выполненные задания по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студентами оформляются в своих рабочих тетрадях и своевременно представляются для проверки ведущему дисциплину преподавателю.

2 Комплексное задание для практических занятий и методические указания по его выполнению

2.1 Содержание комплексного задания

Цель задания – закрепление теоретических знаний студентов и формирование практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Задание. Производственное предприятие ООО «Омега» имеет два цеха основного производства: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один цех вспомогательного производства - ремонтно-механический. В цехах основного производства вырабатывается два вида продукции - «А» и «Б». Цех вспомогательного производства осуществляет текущий ремонт оборудования цехов основного производства: механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

На основе исходной информации о деятельности предприятия сформировать показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для этого необходимо выполнить следующий комплекс заданий:

- 1) на основе исходных данных сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь-ноябрь отчетного года;
- 2) по журналу хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года составить корреспонденции счетов, определить суммы хозяйственных операций;
- 3) на основании бухгалтерских записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года сформировать оборотно-сальдовую ведомость за декабрь месяц отчетного года,
- 4) сформировать оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год;
- 5) на основании данных бухгалтерского учета используя формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные действующим приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций», составить годовой бухгалтерский отчет предприятия, включающий бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним;
- 6) произвести проверку и взаимоувязку показателей отчетности организации.

2.2 Выписка из приказа об учетной политике ООО «Омега» на отчетный год

Организация бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет на предприятии ведется специализированной службой, возглавляемой главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета. Рабочий план счетов ООО «Омега» представлен в таблице 2.

Порядок бухгалтерского учета учетных объектов:

1) Учет внеоборотных активов. Учет основных средств осуществляется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Учет нематериальных активов осуществляется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Аналитический учет ведется по каждому объекту нематериальных активов. Амортизация начисляется линейным способом.

Учет приобретения, создания объектов внеоборотных активов, иные связанные с этим вложения, осуществляется на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета (таблица 2). Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется по каждому отдельному объекту вложений.

2) Учет материальных запасов осуществляется согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Текущий бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены поставщиков (без НДС и акцизов). Материальные ценности (сырье, материалы, топливо и т.д.), поступившие от поставщиков, принимаются к учету по фактической себестоимости изготовления, учитываемой на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Для учета отклонений фактической себестоимости приобретения материальных ценностей от учетных цен применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Материалы, отпущенные в производство и в иных случаях выбытия, оцениваются по средней себестоимости. Списание отклонений фактической себестоимости материалов от учетной стоимости осуществляется пропорционально

стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

3) Затраты на производство. Для учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции и незавершенного производства используются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет затрат ведется по местам их возникновения, по видам продукции (работ, услуг), а также по выполняемым заказам. Незавершенное производство оценивается по текущим нормам прямых затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами изготовленной продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным ее изготовлением.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме без распределения по видам продукции списываются на себестоимость продаж.

4) Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по нормативной производственной себестоимости. Так же используется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической от нормативной производственной себестоимости. Ученные отклонения ежемесячно списываются в себестоимость продаж.

5) Учет резервов по активы и обязательства. Для обеспечения требования осторожности в оценке предусмотрено создание резервов под активы, таких как резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам, а также резерва под обязательства, а именно резерва на оплату отпусков.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на сумму разницы при понижении рыночной стоимости акций ниже их номинальной стоимости. При превышении рыночной стоимости акций над их номинальной стоимостью сумма резерва уменьшается на ранее начисленную сумму резерва.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации в порядке, предусмотренном ст. 266 Налогового Кодекса РФ. Величина резерва определяется отдельно по каждому дебитору в зависимости от его платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам года, предшествующего отчетному году, присоединяются к финансовым результатам отчетного года.

Резерв на оплату отпусков создается в целях равномерного включения расходов на предстоящие отпуска работников. Для учета указанного резерва используется одноименный субсчет к счету 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Отчисления в резерв производятся ежемесячно в размере 10 % от фонда оплаты труда, начисленного в соответствующем месяце, и относятся на затраты производства.

б) Учет налогов и иных платежей. Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и других налогов, является налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц, являющихся сотрудниками организации. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Учет расчетов по налогу на прибыль организации осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Таблица 2 - Рабочий план счетов ООО «Омега»

Наименование счета	Шифр счета	Наименование и шифр субсчета
1	2	3
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации
		2. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	1. Нематериальные активы в эксплуатации
		2. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Материалы	10	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
НДС по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным основным средствам
		2. НДС по приобретенным нематериальным активам
		3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		4. НДС по прочим приобретенным ценностям, работам, услугам
Основное производство	20	1. Цех № 1
		2. Цех № 2

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтно-механический цех
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы цеха № 1
		2. Общепроизводственные расходы цеха № 2
		3. Общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы
		2. Чековая книжка
Финансовые вложения	58	1. Долгосрочные финансовые вложения
		2. Краткосрочные финансовые вложения
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		2. Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты с покупателями и заказчиками
		2. Расчеты по авансам полученным
Резерв по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам
		2. Расчеты по краткосрочным займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам
		2. Расчеты по долгосрочным займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС
		2. Налог на прибыль
		3. Налог на доходы физических лиц
		4. Транспортный налог
		5. Налог на имущество организаций
		6. Налоговый актив (обязательство)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.1. Фонд социального страхования (ФСС)
		1.2. Страхование от несчастных случаев
		2. Пенсионный фонд (ПФ)

Продолжение таблицы 2

1	2	3
		3. Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС)
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с разными дебиторами
		2. Расчеты с разными кредиторами
Отложенные налоговые обязательства	77	
Уставный капитал	80	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость
		3. НДС
		5. Общехозяйственные расходы
		6. Коммерческие расходы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	1. Резерв на оплату отпусков
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

2.3 Состоянии активов и обязательств ООО «Омега»

В таблицах 3 и 4 представлена информация о состоянии активов и обязательств ООО «Омега» на начало года и на 1 декабря отчетного года, а также обороты за январь-ноябрь отчетного года по счетам синтетического учета.

Таблица 3 – Активы и обязательства ООО «Омега» на 1 декабря отчетного года*

Номер Счета	Активы и обязательства	Сумма, р.
1	2	3
01	Основные средства	3902280
02	Амортизация основных средств	2492300
04	Нематериальные активы	118100
05	Амортизация нематериальных активов	23500
09	Отложенные налоговые активы	1090
10	Материалы	976610
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	70000
19.3	Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам	152740
20	Основное производство – всего,	25460
	в том числе изделия «А»	25460
43	Готовая продукция	407990
50	Касса	6900
51	Расчетные счета	643351
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	187960
60.1	Расчеты с поставщиками подрядчиками (кредит)	409440
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	521740
62.2	Расчеты по авансам полученным	224960
63	Резервы по сомнительным долгам	30000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	680600
68	Расчеты по налогам и сборам - всего,	104680
	в том числе:	
68.1	НДС	71647
68.2	Налог на прибыль	15166
68.3	Налог на доходы физических лиц	4597
68.4	Транспортный налог	4340
68.5	Налог на имущество организаций	8930
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - всего,	81156
	в том числе:	
69.1.1	Фонд социального страхования	6052
69.1.2	Страховые платежи от несчастных случаев	1993
69.2	Пенсионный фонд	37804
69.3	Фонд обязательного медицинского страхования	35307
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	115145
71	Расчеты с подотчетными лицами	6425

Продолжение таблицы 3

1	2	3
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	121680
76.1	Расчеты с разными дебиторами	28500
76.2	Расчеты с разными кредиторами	49970
80	Уставный капитал	1000000
82	Резервный капитал	200000
83	Добавочный капитал	690200
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего,	394500
90.1	Выручка	8698980
90.2	Себестоимость продаж	5771452
90.3	НДС	1449830
90.5	Общехозяйственные расходы	479045
90.6	Коммерческие расходы	172443
90.9	Прибыль / убыток от продаж (прибыль)	826210
91.1	Прочие доходы	258121
91.2	Прочие расходы	187610
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	70511
96.1	Резерв на оплату отпусков	13390
97	Расходы будущих периодов	20180
99	Прибыли и убытки	681165

* согласно рабочему плану счетов ООО «Омега»

Таблица 4 - Сальдо на начало года и обороты за январь-ноябрь отчетного года по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, р.		Обороты за январь-ноябрь, р.	
	дебет	кредит	дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Основные средства (01)	3440100		912600	450420
Амортизация основных средств (02)		2110850	448500	829950
Нематериальные активы (04)	80100		38000	
Амортизация нематериальных активов (05)		9500		14000
Вложения во внеоборотные активы (08) – всего			950600	950600
в том числе:				
строительство объектов основных средств (08.3)			702400	702400
приобретение объектов основных средств (08.4)			210200	210200
приобретение нематериальных активов (08.5)			38000	38000
Отложенные налоговые активы (09)			1090	
Материалы (10)	805400		1930100	1758890
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)			2044010	2044010

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)	104600		120000	154600
НДС по приобретенным ценностям (19) – всего в том числе: НДС по приобретенным основным средствам (19.1); НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2); НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3)	131800		539028	518088
			164268	164268
			6840	6840
	131800		367920	346980
Основное производство (20) - всего в т. ч.: изделия «А» изделия «Б»	71990 71990		7560280 6240280 1320000	7606810 6286810 1320000
Вспомогательные производства (23)			370750	370750
Общепроизводственные расходы(25)			2004860	2004860
Общехозяйственные расходы (26)			479100	479100
Брак в производстве (28)			24870	24870
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)			6261950	6261950
Готовая продукция (43)	151000		6790540	6533550
Расходы на продажу (44) - всего, в том числе расходы на продажу субсчет коммерческие расходы (44.1)			172445 172445	172445 172445
Касса (50)	5850		3145770	3144720
Расчетные счета (51)	581600		10536500	10474749
Специальные счета в банке (55)			725000	725000
в том числе				
аккредитивы (55.1)			725000	725000
Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» (58.1)			187960	
Расчеты с поставщиками подрядчиками (60) – всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1); расчеты по авансам выданным (60.2)		435600	4776510	4750350
		435600	3200330	3174170
			1576180	1576180
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками (62.1) расчеты по авансам полученным (62.2)	463300		11383480	11550000
	463300		8698980	8640540
			2684500	2909460
Резервы по сомнительным долгам (63)				30000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего, в том числе:		550000	1149500	1280100

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)		550000	1149500	1280100
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего, в том числе:		73050	1994948	2026578
НДС (68.1)		19120	1425206	1477733
налог на прибыль (68.2)		27200	227249	215215
налог на доходы физических лиц (68.3)		15685	307835	296747
транспортный налог (68.4)		4435	11728	11633
налог на имущество организаций (68.5)		6610	22930	25250
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего, в том числе:		43650	1180674	1218180
Фонд социального страхования (69.1.1)		5175	139944	140821
страховые платежи от несчастных случаев (69.1.2)		1616	43630	44007
Пенсионный фонд (69.2)		32320	874649	880133
Федеральный ФОМС (69.3)		4539	122451	153219
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		73800	3112450	3153795
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7550		125420	126545
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)			121680	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего, в том числе:	28500	17600	425020	457390
расчеты с разными дебиторами (76.1)	28500		172120	172120
расчеты с разными кредиторами (76.2)		17600	252900	285270
Уставный капитал (80)		1000000		
Резервный капитал (82)		200000		
Добавочный капитал (83)		690200		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.		651000	709240	452740
Продажи (90) в том числе:			8698980	8698980
выручка (90.1)				8698980
себестоимость продаж(90.2);			5771452	
НДС (90.3)			1449830	
общехозяйственные расходы (90.5)			479045	
коммерческие расходы (90.6)			172443	
прибыль/убыток от продаж (90.9)			826210	
Прочие доходы и расходы (91), в том числе:			258121	258121
прочие доходы (91.1)				258121
прочие расходы (91.2)			187610	
сальдо прочих доходов и расходов (91.9)			70511	

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
Резервы предстоящих расходов (96) в том числе:		16540	260650	257500
резерв на оплату отпусков (96.1)		16540	260650	257500
Расходы будущих периодов (97)			23880	3700
Прибыли и убытки (99)			215556	896721
Итого	5871790	5871790	79680062	79680062

2.4 Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Омега»

В таблице 5 представлен журнал хозяйственных операций ООО «Омега» за декабрь отчетного года с указанием учетных регистров, в которых осуществляется регистрация соответствующих операций.

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Омега» за декабрь отчетного года

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.			Корр. счета	
	I	II	III	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов					
1 Счет-фактура № 51 Приобретено производственное оборудование (станок) у ООО «Механический завод»: а) отпускная цена с учетом доставки б) сумма НДС	150000	120000	100000		
Итого					
2 Акт–накладная приемки – передачи основных средств № 31 Оборудование введено в эксплуатацию	150000	120000	100000		
3 Акт на списание основных средств № 17 Вследствие физического и морального износа ликвидируется производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) амортизация, начисленная на дату выбытия в) остаточная стоимость г) оприходованы на склад прочие материалы	130000 118000 15600	95000 84500 7800	98000 90000 12400		

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
д) расходы на демонтаж оборудования: начислена заработная плата начислены страховые взносы – всего, в том числе: - фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев (0,2%) - Пенсионный фонд - Федеральный ФОМС	8000	5000	6000		
4 Акт на списание основных средств № 16 Продан ООО «Феникс» персональный компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: а) первоначальная стоимость б) начисленная амортизация в) остаточная стоимость г) стоимость реализации д) сумма НДС	32000 1100 40000	38000 1600 42000	40000 2000 45000		
5 Счет-фактура № 37 Приобретено у ООО «Программист» исключительное авторское право на программный продукт: а) фактическая цена приобретения б) сумма НДС	25000	20000	30000		
Итого					
6 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 7 Оприходовано исключительное право на программный продукт в составе нематериальных активов					
7 Выписка банка С расчетного счета произведена оплата счетов поставщиков за приобретенные ценности: а) ООО «Механический завод» (25.12; счет-фактура № 51) б) ООО «Программист» (27.12; счет-фактура № 37)					
Итого					
8 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС: а) по основным средствам б) по нематериальным активам					
Итого					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
9 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств					
а) производственного оборудования:					
- цеха № 1	22300	24500	25000		
- цеха № 2	18100	17900	18900		
- ремонтно-механического цеха	7600	11300	10200		
Итого					
б) зданий и хозяйственного инвентаря:					
- цеха № 1;	12600	11400	12300		
- цеха № 2	11200	10900	12100		
- ремонтно-механического цеха	1500	1800	2000		
Итого					
в) зданий и инвентаря заводоуправления	7900	9200	8800		
Всего					
10 Ведомость № 20 Начислена амортизация по программному обеспечению техники, используемой в общехозяйственных целях	2000	2200	2300		
2 Учет финансовых вложений					
11 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря в целях вложения временно свободных денежных средств на краткосрочный период (менее года) приобретены акции ОАО «Сатурн» по их номинальной стоимости. В конце декабря акции были перепроданы.					
а) приобретение акций по их номинальной стоимости	120000	130000	100000		
б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций)					
в) списание акций по балансовой стоимости	120000	130000	100000		
г) реализация акций	140000	150000	120000		
12 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Альянс» за 200000 р. при их номинальной стоимости 160000 р. Проценты по облигациям составляют 40% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций через 2,5 года:					
а) начислены проценты за квартал					
б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал					
в) поступление дохода по облигациям					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
3 Учет материалов					
13 Счета-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившее сырье и материалы: а) счет-фактура № 123 ООО «Комтехпром»: - фактурная стоимость - сумма НДС	36000	28000	32000		
Итого					
б) счет-фактура № 81 ООО «Спецпроммаш»: - фактурная стоимость - сумма НДС	58000	48000	53000		
Итого					
14 Выписка с расчетного счета Оплачен счет 193 ООО «Интехсервис» за материалы, поступившие в ноябре	278000	284000	291000		
15 Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ООО «Комтехпром» (18.12.; счет-фактура № 123) б) ООО «Спецпроммаш» (19.12.; счет-фактура № 81) за счет аккредитива: - открыт аккредитив - перечислено согласно платежным документам - закрыт аккредитив	70000	60000	70000		
16 Приходные ордера Оприходованы сырье и материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ООО «Комтехпром» б) от ООО «Спецпроммаш»	35200 53800	27600 45400	30500 52500		
Итого					
17 Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных сырья и материалов от учетных цен					
18 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху № 1 для производства - изделий «А» - изделий «Б»	80300 80800	76500 78900	69900 56300		

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
б) цеху № 2 для производства - изделий «А» - изделий «Б»	79800 64500	69700 65800	80300 53600		
в) ремонтно-механическому цеху для выполнения - заказа № 301 - заказа № 302	7900 8300	7600 6800	5850 4400		
г) на хозяйственные нужды - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха	2100 2400 1100	1900 2000 1300	1750 1830 1020		
д) заводу управлению	1800	1600	1500		
Итого					
19 Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости сырья и материалов, относящиеся к материалам, отпущенным $K_{откл} =$					
а) цеху № 1 для производства - изделий «А» - изделий «Б»					
б) цеху № 2 для производства - изделий «А» - изделий «Б»					
в) ремонтно-механическому цеху для выполнения - заказа № 301 - заказа № 302					
г) на хозяйственные нужды - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха					
д) заводу управлению					
Итого					
20 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС по материалам					
а) поступившим в ноябре	53800	48900	52300		
б) поступившим в декабре					
Итого					
4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда					
21 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь месяц:					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
а) рабочим цеха № 1 по производству: - изделий «А» - изделий «Б»	80200 72300	82500 76500	83600 76800		
б) рабочим цеха № 2 по производству - изделий «А» - изделий «Б»	61200 55800	63000 54200	64600 55400		
в) рабочим ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302	12800 11200	13500 12500	13200 11800		
г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха	12200 13800 9000	14400 12600 8800	11800 12200 9100		
д) служащим: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха	11000 12400 8600	11000 10800 8500	12300 10700 9000		
е) персоналу заводоуправления	45000	50000	52000		
Итого					
22 Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков в размере 10% от заработной платы за декабрь: а) рабочих цеха № 1 по производству: - изделий «А» - изделий «Б» б) рабочих цеха № 2 по производству - изделий «А» - изделий «Б» в) рабочих ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302 г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) служащих: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха е) персонала заводоуправления					
Итого					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
23 Листки о временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	12000	10000	12300		
24 Расчетные ведомости Начислены страховые взносы (отчисления на социальные нужды) на заработную плату: а) рабочих цеха № 1 по производству: - изделий «А» - изделий «Б» б) рабочих цеха № 2 по производству: - изделий «А» - изделий «Б» в) рабочих ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302 г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) служащих: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха е) персонала заводоуправления					
Итого					
в том числе: - фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев - Пенсионный фонд - фонд обязательного медицинского страхования					
25 Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы работников предприятия:					
а) налог на доходы физических лиц	38200	40800	42200		
б) по исполнительным листам	6000	7500	8000		
в) не использованные подотчетные суммы	525	525	525		
г) в возмещение потерь от брака (изделия «А»)	500	600	400		
Итого					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
26 Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	420000	435000	450000		
27 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы:					
а) заработная плата за ноябрь	250000	265000	280000		
б) аванс за первую половину декабря	110200	112000	110800		
в) подотчетным лицам на командировочные расходы	15800	15800	15800		
г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет.	12600	13000	12900		
д) пособия по временной нетрудоспособности	12000	10000	12300		
28 Депонирована заработная плата	15400	16000	17500		
29 Выписка банка. Сдана в банк депонированная заработная плата	15400	16000	17500		
5 Учет прочих расходов на производство					
30 Ведомость поступления материалов. Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:					
- изделия «А»	1200	1300	900		
- изделия «Б»	800	500	1100		
Итого					
31 Счета-фактуры, счета ООО «Энергоснаб» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства:					
а) цех № 1	3300	2700	3000		
б) цех № 2	2800	2600	2700		
в) ремонтно-механический цех	2100	2000	1900		
г) заводоуправление	1800	1200	1200		
д) сумма НДС	1800	1530	1620		
Итого					
32 Расчет бухгалтерии Отнесены на себестоимость продукции расходы по освоению новых технологий в цехе № 2 при производстве изделия «Б»	1100	1000	1200		
33 Авансовый отчет Николаева А.И. Списаны командировочные расходы (расходы произведены в пределах норм):					
а) на затраты	7000	6500	6300		
б) сумма НДС					
Итого					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
34 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтен) НДС по командировочным расходам					
35 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: К _{р.301} = К _{р.302} = - заказа № 301 - заказа № 302					
Итого					
36 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на ремонт: - цех № 1 - заказ № 301 - цех № 2 - заказ № 302					
Итого					
37 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: а) цеха № 1 К _{р.А} = К _{р.Б} = - изделие «А» - изделие «Б»					
Итого					
б) цеха №2 К _{р.А} = К _{р.Б} = - изделие «А» - изделие «Б»					
Итого					
38 Начислен транспортный налог	8500	8800	8700		
39 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)	3500	3300	3600		

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
40 Требование - накладная Оприходован окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)	800	700	900		
41 Ведомость потерь от брака Выявлены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А»)					
6 Учет готовой продукции и товаров					
42 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции. Незавершенное производство на конец месяца составило по: - изделию «А» – 40100 р; - изделию «Б» – 29700 р; Составьте расчет: СФ (изд. «А») =..... СФ (изд. «Б») =.....					
Итого					
43 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: - изделие «А» - изделие «Б»	480000 356000	475000 352000	482000 348000		
Итого					
44 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на себестоимость продаж:					
- по изделию «А»					
- по изделию «Б»					
Итого					
45 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость продаж					
46 Выписка из расчетного счета Поступила оплата от покупателей за поставку продукции	100000 0	1000000	1000000		
47 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Отпущена со склада и отгружена для продажи готовая продукция: а) нормативная себестоимость б) продажная стоимость, включая НДС	500000 948000	51000 953000	520000 959000		
48 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС с продаж					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
49 Договор на услуги, счет-фактура №18 Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции: - до станции отправления; - НДС	36000	35000	40000		
Итого					
50 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на себестоимость продаж					
51 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам					
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств					
52 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции					
53 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Анкор»					
- сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора - начислен НДС	2500	4000	3500		
54 Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет:					
а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего, в том числе: - по основным средствам - по ценным бумагам - прочие	31200	28900	32000	8	
б) штраф от фирмы «Анкор» за поставку некачественных материалов	2500	4000	3500		
в) краткосрочная ссуда банка	250000	200000	210000		
55 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу ООО «Контур» за недопоставку продукции	10000	12000	11000		
56 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета (суммы определить исходя из начисленных): а) во внебюджетные фонды – всего, в том числе: - в Пенсионный фонд - в Фонд социального страхования - в Федеральный фонд ОМС - страховые платежи от несчастных случаев б) удержанные из заработной платы налоги					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
в) ООО «Контур» - штраф за недопоставку продукции					
г) транспортной организации за доставку продукции					
Итого					
57 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет)					
58 Расчет бухгалтерии Начислены проценты банку за краткосрочный кредит	15000	18000	16000		
59 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Инвест». Номинальная стоимость акций – 110000р., рыночная стоимость на 31.12. 2015г.- 98000р.					
60 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов					
61 Справка - расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь					
62 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета:					
а) НДС за ноябрь	81000	79800	75600		
б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь)	16000	18000	17800		
в) транспортный налог					
г) в погашение краткосрочных ссуд	160000	180000	150000		
д) в оплату процентов за кредит					
Итого					
63 Расчет бухгалтерии Произведено закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года:					
а) субсчета 90 - 1 «Выручка»					
б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»					
в) субсчета 90-3 «НДС»					
г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»					
д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»					
64 Расчет бухгалтерии Произведено закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года:					
а) субсчета 91-1					
б) субсчета 91-2.					

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
65 Расчет бухгалтерии Произведено закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года: - выявлена чистая (нераспределенная) прибыль					

2.5 Аналитические данные для формирования отчетных показателей

В таблицах 6-12 представлены аналитические данные, необходимые для формирования отчетных показателей, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Таблица 6 - Сведения о стоимости имущества ООО «Омега» (налогооблагаемая база) за январь-декабрь отчетного года*

в рублях

Период	Стоимость имущества (остаточная)
на 1.01	1329250
на 1.02	1370300
на 1.03	1310200
на 1.04	1235100
на 1.05	1352010
на 1.06	1456600
на 1.07	1521200
на 1.08	1468730
на 1.09	1434570
на 1.10	1496750
на 1.11	1464880
на 1.12	1409980
на 31.12	1357530

*к операции 57

Таблица 7 - Аналитические данные к счету 90 «Продажи» за январь-декабрь отчетного года**

в рублях

Показатели	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Суммы вырученные, списанные		8698980				
Нормативная стоимость	6320400					
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)	(548948)					
Налог на добавленную стоимость	1449830					
Коммерческие расходы	172443					
Управленческие расходы	479045					
Прибыль от продаж	826210					
Итого	8698980	8698980				

**к операции 52,63

Таблица 8 - Аналитические данные по счету 99 «Прибыль и убытки» за январь-декабрь отчетного года****

в рублях

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прибыль (убыток) от продаж		826210				
Сальдо прочих доходов и расходов		70511				
Налог на прибыль	215556					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного года						
Итого	215556	896721				

**** к операции 65

Таблица 9 - Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы»* за январь-декабрь отчетного года***

в рублях

Статья аналитического учета	Обороты.					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Балансовая стоимость акций						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1920					
Материалы от ликвидации основных средств		81900				
Расходы на демонтаж оборудования	24210					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
Проценты за пользования денежными средствами на расчетном счете		6811				
Штрафы, пени, неустойки	41300	169410				
НДС по штрафам	6480					
Проценты по кредитам банка	69500					
Налог на имущество	14200					
Резерв под обесценение акций						
Резерв по сомнительным долгам	30000					
Итого прочих доходов и расходов	187610	258121				
Списано сальдо прочих доходов и расходов	70511					
Итого	258121	258121				

***к операции 60,64

Таблица 10 - Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в отчетном году, в рублях

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
1	2	3	4	5
Движение денежных средств по текущим операциям				
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 51	5969040		
Авансы, полученные от покупателей	оборот по кредиту счета 62-2	2909460		
Из банка в кассу предприятия	оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51	3145770		
Из кассы в банк	обороты по дебету счета 51 и кредиту счета 50	21000		
Прочие поступления от прочих дебиторов,	операции по кредиту счета 76 и дебету счетов 50, 51	172120		
в том числе полученные штрафы	операции по кредиту счета 91-1	169410		
Итого				
Движение денежных средств по инвестиционным операциям				
Выручка от продажи основных средств	операции по кредиту счета 76	-		
Выручка от продажи акций других организаций	операции по кредиту счета 76			
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	операции по кредиту счета 76	-		
Итого		-		
Движение денежных средств по финансовым операциям				
Получение кредитов и займов	кредитовые обороты по счету 66, 67	1210600		
Итого				
Всего				

Таблица 11 - Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в отчетном году, в рублях

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
1	2	3	4	5
Движение денежных средств по текущим операциям				
Оплата приобретенных сырья, материалов, работ, услуг	операции по дебету счета 60-1	502442		
Оплата труда работников	операции по дебету сч. 70 и кредиту сч. 50	2525095		
Оплата процентов по полученным кредитам	операции по дебету счета 66	69500		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	оборот по дебету счета 69	1098054		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету сч. 71 и кредиту сч. 50	125420		
Выдача авансов поставщикам (подрядчикам)	оборот по дебету счета 60-2	1576180		
Выплата налога на прибыль	операции по дебету счета 68	227249		
Из кассы в банк	оборот по дебету сч. 50 и дебету сч. 51	21000		
Из банка в кассу	оборот по дебету сч.50 и кредиту сч.51	3145770		
Другие выплаты	операции по дебету счетов 68, 69, 73, 76	1686811		
Итого		10977521		
Движение денежных средств по инвестиционным операциям				
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	обороты по дебету счетов 60, 76	1121708		
Приобретение акций (долей участия) других организаций	оборот по дебету счета 58	-		
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим организациям	оборот по дебету счета 58	187960		
Итого		1309668		
Движение денежных средств по финансовым операциям				
Возврат кредитов и займов	обороты по дебету счета 66	1080000		
Итого		1080000		
Всего		13367189		

Таблица 12 - Выписка из Отчета о движении денежных средств ООО «Омега» (за предыдущий год)

Показатель	Сумма, т. р.
Движение денежных средств по текущим операциям:	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8184
Прочие поступления	116
Платежи:	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2379
в связи с оплатой труда	2686
процентов по долговым обязательствам	73
налога на прибыль	1351
по расчетам с внебюджетными фондами	1015
на прочие расходы	321
Движение денежных средств по инвестиционным операциям	
Поступления от продажи внеоборотных активов	18
Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	11
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	614
Приобретение долговых ценных бумаг	-
Движение денежных средств по финансовым операциям	
Получение кредитов и займов	780
Возврат кредитов и займов (без процентов)	546
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года	587
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало года	463

3 Литература для самостоятельного изучения дисциплины

1 Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Домбровская Е.Н. - М.:ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2016. - 96 с. - ISBN 978-5-369-00734-1. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=522107>

2 Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / Камысовская С. В., Захарова Т.В. - Форум, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/538222>

3 Курманова, А. Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: методические рекомендации по организации самостоятельной работы / А. Х. Курманова. - Оренбург : ОГУ, 2016. -Adobe Acrobat Reader 6.0. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/14949_20160624.pdf

4 Курманова, А. Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / А. Х. Курманова. - Оренбург: ОГУ, 2018. - 35 с. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/64340_20180329.pdf

5 Рыбьянцева М.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 340 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544781>

6 Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е. М. Сорокина. - Москва : КНОРУС, 2016. - 162 с. - ISBN 978-5-406-04160-4.

7 Финансовый учет и отчетность: Учебник / Петров А. М., Мельникова Л. А., Савин И. А., под ред. Петрова А. М. - М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с. - ISBN 978-5-9558-0346-3.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=431600>