

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания

Составитель
А.Х. Курманова

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2021

УДК 657.6(07)
ББК 65.052я7
С 93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Л.А. Свиридова

С 93 **Составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:**
методические указания / составитель А.Х. Курманова;
Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2021. – 58 с.

Методические указания предназначены для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Методические указания разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и могут быть использованы для организации аудиторной работы на практических занятиях и самостоятельной работы при изучении дисциплины.

УДК 657.6(07)
ББК 65.052я7

© Курманова А.Х.,
составление, 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

Введение	4
1 Задание для практических занятий и самостоятельной работы	5
2 Исходные данные к заданию	6
2.1 Состояние активов и обязательств на 1 декабря отчетного года.....	6
2.2 Выписка из приказа об учетной политике на отчетный год	10
2.3 Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного года ..	15
2.4 Формы учетных регистров.....	27
3 Литература, рекомендуемая для изучения в рамках самостоятельной работы ..	58

Введение

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)», предусмотренной для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Основная цель изучения дисциплины – формирование системы теоретических знаний и практических навыков о содержании бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, о ее подготовке, представлении заинтересованным пользователям и использовании как информационной базы для анализа и обоснования финансовых решений. Задачами дисциплины являются: приобретение теоретических 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 современных методик формирования отчетных показателей различных форм индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, ознакомление с консолидированной (финансовой) отчетностью, а также информационными возможностями использования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при анализе и принятии решений о деятельности экономического субъекта; обеспечение формирования общекультурных и профессиональных компетенций и компетентного подхода при подготовке и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, удовлетворяющей интересам заинтересованных пользователей.

Рабочая тетрадь разработана в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и предназначена для организации аудиторной работы на практических занятиях и самостоятельной работы при изучении дисциплины.

1 Задание для практических занятий и самостоятельной работы

Задание для практических занятий и самостоятельной работы нацелено на формирование практических навыков в формировании отчетных показателей, подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Основная цель задания - используя представленную в задании исходную информацию о деятельности производственного предприятия, обобщить и систематизировать учетные данные и на их основе сформировать показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для достижения основной цели настоящего задания необходимо выполнить следующий комплекс заданий:

1) по журналу хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года составить корреспонденции счетов, определить необходимые суммы хозяйственных операций, составить расчеты;

2) на основании бухгалтерских записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года заполнить учетные регистры, представленные в рабочей тетради

3) на основании записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года отраженных в учетных регистрах сформировать оборотно-сальдовую ведомость за декабрь месяц отчетного года, а также оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год;

4) на основании подготовленных учетных данных используя рекомендуемые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные действующим приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций», составить годовую бухгалтерскую отчетность организации, включающую следующие формы отчетности: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5) произвести проверку и взаимную увязку показателей различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2 Исходные данные к заданию

2.1 Состояние активов и обязательств на 1 декабря отчетного года

Коммерческая организация ООО «Рассвет» занимается производственной деятельностью, имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ №1) и сборочного цеха (заказ № 2). Среднесписочная численность работников -120 человек.

В таблице 1 представлена информация о состоянии активов и обязательств ООО «Рассвет» на 1 января отчетного года, а также обороты по счетам синтетического учета за январь-ноябрь отчетного года. Определите стоимость активов и обязательств ООО «Рассвет» на 1 декабря отчетного года, дооформите – оборотно-сальдовую ведомость за январь-ноябрь отчетного года.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета ООО «Рассвет» за январь-ноябрь отчетного года

Наименование и шифр счета	Сальдо на 1 января отчетного года, р.		Обороты за январь-ноябрь, р.		Сальдо на 1 декабря отчетного года, р.	
	дебет	кредит	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		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
приобретение нематериальных активов (08.5)			38000	38000		
Отложенные налоговые активы (09)			1090			
Материалы (10)	910000		2048100	1911490		
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего	131800		539028	518088		
в том числе:						
НДС по приобретенным основным средствам (19.1);			164268	164268		
НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);			6840	6840		
НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3)	131800		367920	346980		
Основное производство (20) - всего	71990		7560280	7606810		
в том числе						
изделия «А»	71990		6240280	6286810		
изделия «Б»			1320000	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	6531550		
Расходы на продажу (44) - всего,			172445	172445		
в том числе расходы на продажу субсчет коммерческие расходы (44.1)			172445	172445		
Касса (50)	5850		3145770	3144720		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
Расчетные счета (51)	581600		10534500	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 и подрядчиками (60) – всего		435600	4776510	4750350		
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1);		435600	3200330	3174170		
расчеты по авансам выданным (60.2)			1576180	1576180		
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего	463300		11383480	11550000		
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)	463300		8698980	8640540		
расчеты по авансам полученным (62.2)			2684500	2909460		
Резервы по сомнительным долгам (63)				30000		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего,		550000	1149500	1280100		
в том числе:						
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)		550000	1149500	1280100		
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего,		73050	1994948	2026578		
в том числе:						
НДС (68.1)		19120	1425206	1477733		
налог на прибыль (68.2)		27200	227249	215215		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
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,		43650	1180674	1218180		
в том числе:						
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 (69.3.1)		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,	28500	17600	425020	457390		
в том числе:						
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)		150000				
Добавочный капитал (83)		740200				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.		651000	709240	452740		
в том числе:						
прибыль, подлежащая распределению (84.1)		651000	651000			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
нераспределенная прибыль в обращении (84.2)			58240	394500		
нераспределенная прибыль в использовании (84.3)				58240		
Продажи (90)			8698980	8698980		
в том числе:						
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),			258121	258121		
в том числе:						
прочие доходы (91.1)				258121		
прочие расходы (91.2)			187610			
сальдо прочих доходов и расходов (91.9)			70511			
Резервы предстоящих расходов (96)		16540	260650	257500		
в том числе:						
резерв на оплату отпусков (96.1)		16540	260650	257500		
Расходы будущих периодов (97)			23880	3700		
Прибыли и убытки (99)			215556	896721		
Итого	5871790	5871790	77632052	77632052		

2.2 Выписка из приказа об учетной политике на отчетный год

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании утвержденного рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, а также действующими нормативно-правовыми

документами по бухгалтерскому учету. Рабочий план счетов организации представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Рабочий план счетов ООО «Рассвет»

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	
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
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	

Продолжение таблицы 2

1	2	3
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 1.2. Страхование от несчастных случаев 2. Пенсионный фонд 3.1. Федеральный ФОМС 3.2. Территориальный 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	1. Прибыль, подлежащая распределению 2. Нераспределенная прибыль в обращении 3. Нераспределенная прибыль в использовании
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

Продолжение таблицы 2

1	2	3
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	

Порядок бухгалтерского учета учетных объектов:

1) Учет внеоборотных активов. Учет основных средств осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет нематериальных активов осуществляется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту.

Учет затрат, связанных с вложениями во внеоборотные активы, осуществляется на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется по каждому отдельному объекту вложений.

Стоимость амортизируемых объектов внеоборотных активов (основным средствам и нематериальным активам) погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

2) Учет материальных запасов. Поступившие материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Состав затрат на приобретение материалов формируется согласно ФСБУ 5/19 «Запасы» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Текущий учет материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость материалов, отпущенных в производство, и при ином выбытии оценивается по средней себестоимости.

3) Затраты на производство. Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости товарной 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 и неисправимый брак оцениваются по текущим нормам прямых материальных и трудовых затрат. Прямые затраты нормируются по технологическим нормам.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.

4) Учет готовой продукции. Готовая продукция оценивается по нормативной производственной себестоимости ведется на счете. Для учета выпуска продукции и выявления отклонений от нормативной производственной себестоимости используется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Отклонения от фактической производственной себестоимости товарного выпуска продукции за отчетный период относятся в себестоимость продаж.

5) Резервы. Резерв на ремонт объектов основных средств не создается. Фактические затраты на текущий ремонт основных средств относятся на себестоимость выпускаемой продукции по мере их возникновения.

В целях равномерного включения расходов на отпускные работников создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. 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.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается при понижении рыночной стоимости акций ниже номинальной стоимости на сумму разницы между номинальной и рыночной стоимостью акций. При превышении рыночной стоимости ценных бумаг над их номинальной стоимостью сумма резерва уменьшается на ранее начисленную сумму резервов.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежемесячно в последний

день месяца. 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.

6) Доходы и расходы. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

7) Учет налогов. Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и других. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановлениями и решениями администрации субъектов РФ и местного самоуправления в части местных налогов.

2.3 Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного года

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Рассвет» за декабрь отчетного года представлен в таблице 3. Определите корреспонденции счетов и необходимые суммы хозяйственных операций, составьте расчеты.

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Рассвет» за декабрь отчетного года

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.	Корр. счета		Учетные регистры
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов				
1 Счет-фактура № 40 от 5 декабря отчетного года Приобретен у ЗАО «Механический завод» станок: а) отпускная цена с учетом расходов на доставку б) сумма НДС	60000			табл. 10, 29
Итого				

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
2 Акт – накладная приемки – передачи основных средств № 30 от 11 декабря отчетного года Станок введен в эксплуатацию	60000			табл. 29, 31
3 Акт на списание основных средств № 15 от 14 декабря отчетного года Вследствие морального и физического износа ликвидируется производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) амортизация на дату выбытия в) остаточная стоимость г) оприходованы на склад прочие материалы, полученные при демонтаже оборудования д) расходы по демонтажу оборудования: - начислена заработная плата работникам за демонтаж оборудования - произведены обязательные отчисления – всего, в том числе: - Фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев (1%) - Пенсионный фонд - Фонд обязательного медицинского страхования	100000 89500 12500 8000			табл. 32, 33
4 Акт на списание основных средств № 16 от 17 декабря отчетного года Продан малому предприятию «Феникс» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: а) первоначальная стоимость а) амортизация б) остаточная стоимость в) стоимость реализации г) сумма НДС	26000 2000 30000			табл. 32, 33
5 Расчет бухгалтерии от 18 декабря отчетного года Начислены банку проценты за краткосрочный кредит (на расширение производства и освоение новых технологий) из расчета 24% годовых				табл. 8, 29
6 Счет-фактура № 18 от 25 декабря отчетного года Приобретен у малого предприятия «Программист» специализированный программный продукт для электронных вычислительных машин:				табл. 10, 29

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
а) фактическая цена приобретения программы б) сумма НДС	20000			
Итого				
7 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 от 25 декабря отчетного года Оприходован специализированный программный продукт для электронных вычислительных машин в составе нематериальных активов				табл. 23, 29, 31
8 Выписка банка от 25 декабря отчетного года Оплачены счета поставщиков за приобретенные активы и произведенные работы, услуги: а) ЗАО «Механический завод» (счет-фактура № 40) б) малое предприятие «Программист» (счет-фактура № 18)				табл. 5, 10
Итого				
9 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС: а) по основным средствам б) по нематериальным активам				
Итого				
10 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств а) производственного оборудования: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха	20500 18100 7200			табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
б) зданий и хозяйственного инвентаря: - цеха № 1; - цеха № 2 -ремонтно-механического цеха	11500 10900 1800			табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
в) зданий и инвентаря заводоуправления	9800			табл. 16, 17
Всего (сумма итогов а,б,в)				
11 Ведомость № 17 Начислена амортизация по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в административно-управленческой деятельности предприятия	2500			табл. 16, 17

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
2 Учет финансовых вложений				
12 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря в целях вложения временно свободных денежных средств приобретены акции ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 100000 р. на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 120000 р. а) приобретение акций по их номинальной стоимости б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций) в) списание акций по балансовой стоимости г) реализация акций	100000 100000 120000			табл. 5, 33
13 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Сатурн» за 180000 р. при их номинальной стоимости 150000 р. Проценты по облигациям составляют 40% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал в) поступление дохода по облигациям				табл. 33
3 Учет материалов				
14 Счета-фактуры, счета, платежные требования. Приходные ордера от 11 декабря отчетного года Акцептованы счета поставщиков и оприходованы на складе материалы, поступившие в декабре отчетного года: а) счет-фактура № 145 ООО «Омегаснаб» от 10.12: - фактурная стоимость - сумма НДС	31200			табл. 10
Итого				
б) счет-фактура № 78 ООО «Спецпромаш» от 11.12: - фактурная стоимость - сумма НДС	54000			табл. 10
Итого				
15 Выписка с расчетного счета от 4 декабря отчетного года Оплачен счет 201 ООО «Техпромсервис» за материалы, поступившие в ноябре	279500			табл. 2, 10

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
16 Выписка с расчетного счета от 11 декабря отчетного года Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ООО «Омегаснаб» (счет-фактура № 145) б) ООО «Спецпроммаш» (счет-фактура № 78) за счет аккредитива: - открыт аккредитив - перечислено согласно платежным документам - закрыт аккредитив	64000			табл. 2, 10 6,7
Итого				
17 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы: 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) заводоуправлению	78210 62150 88550 60280 6650 5170 2140 2230 1120 1650			табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
18 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС по материалам а) поступившим в ноябре б) поступившим в декабре	42800			
Итого				
4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда				
19 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цеха № 1 по производству: - изделий «А» - изделий «Б» б) рабочим цеха № 2 по производству - изделий «А»	77000 63000 53000			табл. 13, 14, 15, 17

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
- изделий «Б» в) рабочим ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302 г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) служащим: - цеха № 1 - цеха №2 - ремонтно-механического цеха е) персоналу заводоуправления	47000 13500 11500 14000 12000 11000 12500 11500 10000 40000			табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
20 Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы (10%) 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				табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
21 Листки о временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования	12000			
22 Расчетные ведомости Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы: а) рабочих цеха № 1 по производству: - изделий «А»				табл. 13, 14, 15, 17

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
- 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				табл. 13, 14, 15, 17
Итого				
в том числе: - Фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев - Пенсионный фонд - Фонд обязательного медицинского страхования				
23 Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия: а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) не использованные подотчетные суммы г) в возмещение потерь от брака (изделия «А»)	35800 6000 525 400			табл. 11
Итого				
24 Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	410000			табл. 5
25 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата за ноябрь б) аванс за первую половину декабря в) подотчетным лицам на командировочные расходы г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет. д) пособия по временной нетрудоспособности	241000 112000 15800 14600 12000			табл. 4, 11

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
26 Депонирована заработная плата	12400			
27 Выписка банка Сдана в банк депонированная заработная плата	12400			табл. 4
5 Учет прочих расходов на производство				
28 Ведомость поступления материалов Оприходованы на склад возвратные отходы из цеха №1 по цене возможного использования: - изделия «А» - изделия «Б»	1200 800			
Итого				
29 Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства: а) цех № 1 б) цех № 2 в) ремонтно-механический цех г) заводоуправление д) сумма НДС	2500 2000 1400 1100 1400			табл. 10, 13, 14, 15
Итого				
30 Расчет бухгалтерии Списаны на себестоимость продукции расходы по освоению новых технологий в цехе № 2 при производстве изделия «Б»	950			табл. 15, 17
31 Авансовый отчет Николаева А.И. Списаны командировочные расходы (расходы произведены в пределах норм): а) на затраты б) сумма НДС	4917			табл. 11,16
Итого				
32 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтен) НДС по командировочным расходам				
33 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами №1 и №2 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (составьте расчет): $K_{p.1} =$ $K_{p.2} =$ - заказа №1 - заказа №2				табл. 13, 17
Итого				

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
34 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на ремонт: - цех № 1 - заказ №1 - цех № 2 - заказ №2				табл. 14, 15, 17
Итого				
35 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (составьте расчет): а) цеха № 1 $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А» - изделие «Б»				табл. 14, 15, 17
Итого				
б) цеха №2 $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А» - изделие «Б»				
Итого				
Всего (сумма а,б)				
36 Начислен транспортный налог	6900			табл. 16
37 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)	3000			табл. 14, 17
38 Требование - накладная Оприходован на склад окончательный брак (изделие «А») по цене возможного использования	600			
39 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А»)				табл. 14, 17
6 Учет готовой продукции и товаров				
40 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по: - изделию «А» – 25600 р; - изделию «Б» – 22100 р; Составьте расчет:				

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
СФ (изд. «А») =..... СФ (изд. «Б») =.....				
Итого				
41 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: - изделие «А» - изделие «Б»	470000 350000			
Итого				
42 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию: - по изделию «А» - по изделию «Б»				табл. 27
Итого				
43 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции				табл. 25, 27
44 Выписка из расчетного счета Поступила частичная предварительная оплата (аванс) от покупателей в счет предстоящих поставок продукции	300000			табл. 25
45 Начислен НДС от суммы полученной предварительной оплаты	60000			
46 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция: а) нормативная себестоимость б) продажная стоимость, включая НДС	600000 1200000			табл. 25, 27
47 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС на продажу продукции покупателям				табл. 25
48 Договор на услуги, счет-фактура №18 Оплачены услуги транспортных организаций расходы по отгрузке готовой продукции: - до станции отправления; - НДС	36000			табл. 18
Итого				

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
49 Выписка из расчетного счета Произведен окончательный расчет покупателями за проданную им продукцию				табл. 25
50 Справка бухгалтерии Зачтены ранее поступившие авансовые платежи от покупателей				табл. 25
51 Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный от суммы полученной предварительной оплаты				табл. 25
52 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				табл. 25, 27
53 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по услугам транспортных организаций				
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств				
54 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции (сумму определить)				табл. 25, 27
55 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Стандарт» - сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора - начислен НДС	3000			табл. 32, 33
56 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 б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка	21240 3000 200000			табл. 8
57 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу ООО «Контракт» за недопоставку продукции	8400			табл. 33
58 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) во внебюджетные фонды – всего, в том числе: - в Пенсионный фонд - в Фонд социального страхования	120000 85000 11000			табл. 5

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
- в Фонд обязательного медицинского страхования	20000			
- страховые платежи от несчастных случаев	4000			
б) удержанные из заработной платы налоги	39597			
в) ООО «Контракт» - штраф за недопоставку продукции				
г) транспортным организациям за отгрузку продукции покупателям				
Итого				
59 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет, используя данные о стоимости имущества)				табл. 33,38
60 Расчет бухгалтерии Отражен постоянный налоговый актив (составить справку-расчет величины постоянных разниц и величины постоянного налогового актива)				табл. 40
61 Расчет бухгалтерии Отражено отложенное налоговое обязательство (составить справку-расчет величины временных налоговых разниц и величины отложенного налогового обязательства)				табл. 41
62 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Инвестстрой». Номинальная стоимость акций – 110000 р., рыночная стоимость на 31 декабря отчетного года – 100000 р.				табл. 33
63 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (составить расчет)				табл. 33,43
64 Справка - расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (составить расчет)				табл. 42
65 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) НДС за ноябрь	70000			табл. 5
б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь)	15166			
в) транспортный налог	6900			
г) в погашение краткосрочных ссуд	180000			
д) в оплату процентов за кредит				
Итого				

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
66 Справка-расчет бухгалтерии Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием основных и др. долгосрочных активов	70000			табл. 28
67 Расчет бухгалтерии 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»				табл. 27
68 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года: а) субсчета 91-1 б) субсчета 91-2.				табл. 33
69 Расчет бухгалтерии Закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года: - выявлена чистая (нераспределенная) прибыль				табл. 43

2.4 Формы учетных регистров

Учетные данные о фактах хозяйственной жизни ООО «Рассвет» за декабрь отчетного года обобщите в представленных в таблицах 4-52 учетных регистрах.

На основании записей по хозяйственным операциям за декабрь отчетного года, отраженным в учетных регистрах, сформируйте оборотно-сальдовую ведомость за декабрь отчетного года, а также оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год. Для выполнения задания можно воспользоваться образцом формы представленным в таблице 1.

Таблица 6 - Учетный регистр по кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках», 56 «Денежные документы», 57 «Переводы в пути» за декабрь отчетного года

Сальдо по счету 55 на начало месяца _____ р.				
Основание (№ документа или дата выписки банка)	С кредита счета 55 в дебет счетов			Итого по выписке банка
	51	60		
Итого				
Обороты по дебету сч. 55 согласно выпискам банка _____ руб.				
Сальдо по счету 55 на конец месяца _____ руб.				

Таблица 7 - Учетный регистр - аналитические данные по счету 55 «Специальные счета в банках»

Наименование счетов	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету				Обороты по кредиту				Сальдо на конец месяца
		№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	
Итого по счету 55										

Таблица 8 - Учетный регистр по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за декабрь отчетного года

Сальдо по счету 66 на начало месяца _____ руб.				
Основание – дата выписки банка	С кредита счета 66 в дебет счетов			Итого по выписке банка
	08	51		
Итого				
Обороты по дебету счета 66 согласно выпискам банка _____ р.				
Сальдо по счету 66 на конец месяца _____ р.				

Таблица 9 - Учетный регистр - выписка по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» за январь-ноябрь отчетного года

Назначение кредитов	Сальдо на начало периода	Обороты с января по ноябрь		Сальдо на конец периода
		дебет	кредит	
На приобретение объектов внеоборотных активов	550000	584900	34900	-
На приобретение материально- производственных запасов	-	564600	564600	-
На расширение производства и освоение новых технологий	-	-	680600	680600

Таблица 10 - Учетный регистр по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь отчетного года

№ счета-фактуры, платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Стоимость материалов по учетной цене	С кредита счета в дебет счета					Сумма акцепта по счету, сумма неотфактур. поставки или задолженность на начало месяца	Отметка об оплате			На конец месяца		
				08	15	19	25	26		дата оплаты	с расчетного счета	с прочих счетов		за не прибывший. груз	Сальдо по неоплачен. счету
												кор. счет	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14	
201	ООО «Техпромсервис»	151													
145	ОАО «Омегаснаб»	152													
78	ОАО «Спецпроммаш»	153													
51	ЗАО «Механический завод»	40													
10	МП «Программист»	4													
116	ОАО «Энергоресурсы»	-													
	Итого														

Таблица 11 - Учетный регистр по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и аналитические данные к этому счету за декабрь отчетного года

№ Авансового отчета	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет			Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользованные суммы		Израсходовано из подотчетных сумм				
		дата возникновения задолженности	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы, невозмещенного перерасхода)	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	с кредита счета 71 в дебет счетов		по предъявленном у отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов	
												50	70	дата	ув. сумма	26	19
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
51	Николаев А.И.	27.11	5900											1.12	5900		
52	Кетова М.И.	30.11	525								15.12						
53	Веткин С.К.				26.12	50	6650										
54	Перова А.П.				26.12	50	9150										
Итого					X	X		X	X		X			X			

Итого по кредиту счета согласно документам - _____ р.

Таблица 12 - Учетный регистр - аналитические данные к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
(выписка за январь – декабрь отчетного года)

Виды задолженности	Обороты за январь - ноябрь		Обороты за декабрь		Обороты за январь - декабрь	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Дебиторская задолженность – всего	172120	172120				
в том числе:						
краткосрочная	172120	172120				
Кредиторская задолженность – всего	17600	252900				
в том числе:						
краткосрочная	17600	252900				
Итого	425020	457390				

Таблица 13 - Ведомость № 12 Затраты по ремонтно-механическому цеху (вспомогательные производства) за декабрь отчетного года

№ строки	Кредитуемые счета Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10		25	69	70	96		Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц по цеху
		1	2	3	4	5	6	7	8		
	23 «Вспомогательные производства» заказ № 1 заказ № 2 Итого по счету 23										
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств										
3	Эксплуатация оборудования										
9	Содержание аппарата управления цеха										
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря										
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря										
14	Хозяйственные нужды										
	Итого по счету 25										
	Всего по корр. счетам										

Таблица 14 - Ведомость № 12. Затраты по цеху № 1 (основное производство) за декабрь отчетного года

№ строки	Кредитуемые счета	02	10	20	23	25	28	69	70	96		Разные суммы, уже отражен. в журналах- ордерах	Итог о за меся ц по цеху
	Дебетуемые счета, статьи налитического учета												
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств												
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств												
3	Эксплуатация оборудования												
9	Содержание аппарата управления цеха												
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря												
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря												
14	Хозяйственные нужды												
	Итого по счету 25												
	20 «Основное производство» изделие «А» изделие «Б» Итого по счету 20												
	28 «Брак в производстве»												
	Всего по корр. счетам												

Таблица 15 - Ведомость № 12. Затраты по цеху № 2 (основное производство) за декабрь отчетного года

№ строки	Кредитуемые счета	02	10	20	23	25	28	69	70	96		Разные суммы, уже отражен. в журналах- ордерах	Итог о за меся ц по цеху
	Дебетуемые счета, статьи налитического учета												
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств												
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств												
3	Эксплуатация оборудования												
9	Содержание аппарата управления цеха												
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря												
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря												
14	Хозяйственные нужды												
	Итого по счету 25												
	20 «Основное производство» изделие «А» изделие «Б» Итого по счету 20												
	28 «Брак в производстве»												
	Всего по корр. счетам												

Таблица 16- Ведомость № 15 Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы за декабрь отчетного года

№ строки	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов								Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц
		02	05	10		69	70	96			
1	Содержание аппарата управления предприятием										
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием										
7	Амортизация нематериальных активов										
7а	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения										
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения										
15	Общехозяйственные расходы										
16	Обязательные отчисления										
	Итого по счету 26										
	К счету 97										
	К счету 44-1										

Таблица 17 – Учетный регистр - Затраты производства за декабрь отчетного года (по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др.)

Основа- ние	С кредита счетов	02	05	10		20	23	28	69	70	96		Разные суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	25	26	Итого
		В дебет счетов	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12	
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	25 «Общепроизводственные расходы»															
	23 «Вспомогательные расходы»															
	20 «Основное производство»															
	28 «Брак в производстве»															
	Всего по счетам 20, 23, 25, 28															
	26 «Общехозяйственные расходы»															
	97 «Расходы будущих периодов»															
	Всего по журналу: по экономическим элементам					X	X	X						X	X	
	комплексных расходов	X	X	X	X				X	X	X	X	X			

Таблица 18 – Учетный регистр - Расчет затрат на производство по экономическим элементам за декабрь отчетного года (выписка)

№ строки	Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
1	Всего затрат по экономическим элементам (1 раздел ж/о №10)						
4	Исключается внутризаводской оборот (ж/о №10/11): стоимость оприходованных со счетов №20, 23, 28, отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки						
7	Амортизация специнструментов и приспособлений собственной выработки						
13	Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота	за месяц					
		с начала года					

Таблица 19 – Затраты на производство по экономическим элементам за ноябрь отчетного года (выписка, нарастающий итог за 11 месяцев)

Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота в рублях с начала года	1908990	3208610	1154700	853650	242885	7368835

Таблица 20 – Справка-расчет бухгалтерии о величине расходов по обычным видам деятельности за отчетный год, в рублях

Наименование показателей	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
Материальные затраты			
Затраты на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация основных средств			
Прочие затраты			
Итого по элементам затрат			

Таблица 21 – Выписка из раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в тысячах рублей

Наименование показателей	За предыдущий год
Материальные затраты	1450
Затраты на оплату труда	3560
Отчисления на социальные нужды	980
Амортизация основных средств	620
Прочие затраты	310
Итого по элементам затрат	6920
Изменение остатков незавершенного производства	+ 18

Таблица 22 – Выписка из ведомости № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь – ноябрь отчетного года, в рублях

Вид нематериальных активов	Остаток на начало года	Движение нематериальных активов		Остаток на конец отчетного периода	Амортизация нематериальных активов на 1-е число текущего периода
		дебет	кредит		
Специализированное программное обеспечение для электронных вычислительных машин	80100				9500
Патент на изобретение		38000			
Итого					

Таблица 23 – Ведомость № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за декабрь отчетного года

Вид нематериальных активов	Остаток на начало отчетного периода	Движение нематериальных активов (счет 04)		Остаток на конец года	Амортизация нематериальных активов (счет 05)	
		дебет	кредит		сумма начисления	
					за месяц	на 1-е число текущего периода
Специализированное программное обеспечение для электронных вычислительных машин						18800
Патент на изобретение						4700
Итого						

Таблица 24 – Ведомость № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за отчетный год

Вид нематериальных активов	Остаток на начало отчетного периода	Движение нематериальных активов (счет 04)		Остаток на конец года	Амортизация нематериальных активов (счет 05)	
		дебет	кредит		сумма начисления	
					за период	на 1-е число текущего периода
Специализированное программное обеспечение для электронных вычислительных машин						
Патент на изобретение						
Итого						

Таблица 25 – Учетный регистр по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за декабрь отчетного года

В дебет счетов		С кредита счетов						
№ счета	Наименование	43	44-1	26	62-1	62-2	90-1	99
90-2	Себестоимость продаж							
51	Расчетные счета							
62 - 1	Расчеты с покупателями и заказчиками							
62-2	Авансы полученные							
90-5	Управленческие расходы							
90-6	Коммерческие расходы							
68-1	Расчеты по налогам и сборам							
90-9	Прибыль/убыток от продаж							
	Итого							

Таблица 26 – Аналитические данные к счету 90 «Продажи» (выписка за январь-ноябрь отчетного года), в рублях

Показатели	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно	Оборот по кредиту	8698980
Суммы вырученные, списанные	Оборот по дебету	
Нормативная стоимость		6320400
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)		548948
НДС		1449830
Коммерческие расходы		172443
Управленческие расходы		479045
Прибыль от продаж		826210

Таблица 27 – Аналитические данные к счету 90 «Продажи» за декабрь отчетного года

	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
	Наименование	
За отчетный период	Оборот по кредиту*	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету*	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	Налог на добавленную стоимость	
	Коммерческие расходы	
	Управленческие расходы	
Прибыль/убыток от продаж		
С начала года по отчетный месяц включительно	Оборот по кредиту**	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету**	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	Налог на добавленную стоимость	
	Коммерческие расходы	
	Управленческие расходы	
Прибыль/убыток от продаж		

* данные оборотов по дебету и кредиту счета 90 за отчетный месяц следует взять из хозяйственных операций за декабрь.

** для заполненных данных «с начала года» следует использовать выписку из журнала-ордера №11 за январь-ноябрь и данные за декабрь

Таблица 28 – Учетный регистр по кредиту счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы предстоящих расходов» за декабрь отчетного года

Наименование статей аналитического учета	Оборот с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Оборот за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Аналитические данные по счету 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги»								
Резерв под обесценение акций ОАО «Инвестстрой»								
Итого по счету 59								
Аналитические данные по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»								
Резерв по сомнительным долгам ЗАО «Вега»		30000		30000				
Итого по счету 63								
Аналитические данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»								
84-1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению»								
Отчисления из прибыли на начало года / выявлена прибыль (убыток) за отч. год	651000							
84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении»								
Использование нераспределенной прибыли	58240	394500		336260				
84-3 «Нераспределенная прибыль в использовании»								
Использование прибыли		58240		58240				
Итого по счету 84								
Аналитические данные по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»								
Резерв на оплату отпусков	260650	257500		13390				
Итого по счету 96								

Таблица 29 – Ведомость № 18 «Затраты по вложениям во внеоборотные активы» за декабрь отчетного года, в рублях

Объекты (наименование)	Стоимость незавершенных вложений на начало года	Затраты за месяц (дебет сч. 08 с кредита счетов)					Всего затрат с начала отчетного года	Списано затрат (кредит сч. 08)	
		60	66			всего затрат за месяц		дата, № документа	сумма
1. Производственное оборудование	-								
2. Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера	-								
3. Модернизация производственного комплекса	-								
Итого									

Таблица 30 – Выписка из ведомости № 18 «Затраты по вложениям во внеоборотные активы» за январь-ноябрь отчетного года

Объекты (наименование)	Всего затрат с начала года (дебет сч. 08)	Списано затрат (кредит сч. 08)
1. Производственное оборудование	210200	210200
2. Патент на изобретение	38000	38000
3. Производственный корпус	702400	702400
Итого	950600	950600

Таблица 31 – Учетный регистр по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» за декабрь отчетного года

Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 08 в дебет счетов	
	01	04
1. Производственное оборудование		
2. Специализированное программное обеспечение для электронных вычислительных машин		
Итого		

Таблица 32 – Учетный регистр по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные к счету 91 за декабрь отчетного года

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01-2 «Выбытие основных средств» в дебет счетов				С кредита счета 91-1 «Прочие доходы» в дебет счетов				
		02	91-2		Итого	10	76			Итого
1.	Акт на списание ОС №15. Списано производственное оборудование									
2.	Акт на списание ОС №16. Продан компьютер									
3.	Договор купли-продажи. Продажа акций									
4	Справка - расчет бухгалтерии. Начислены проценты по облигациям									
5	Претензия, расчет бухгалтерии. Штраф, фирма «Стандарт»									
	Итого									

Таблица 33 – Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы»*
(выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 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						
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				

Таблица 34 – Выписка из карточек движения основных средств за январь-ноябрь отчетного года, в рублях

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	437260	702400		1139660
Сооружения	321100			321100
Машины и оборудование	1310450	210200	203040	1317610
Транспортные средства	420000		186000	234000
Производственный и хозяйственный инвентарь	823200		61380	761820
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств	128090			128090
Итого	3440100	912600	450420	3902280
В том числе: производственные	2776680	912600	450420	3238860
непроизводственные	663420	-	-	663420

Таблица 35 – Выписка из карточек движения основных средств за январь-декабрь отчетного года

Основные средства	Остаток на начало месяца	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания				
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств				
Итого				
В том числе: производственные				
непроизводственные				

Таблица 36 – Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в отчетном году, в рублях

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения	680920	750480
Машины и оборудование	960780	1150620
Транспортные средства	120000	170000
Другие	349150	407950
Всего	2110850	2479050

Таблица 37 – Сведения о стоимости имущества ООО «Рассвет» (налогооблагаемая база) за январь-декабрь отчетного года, в рублях

Период	Стоимость имущества (остаточная)
на 1.01	1329250
на 1.02	1270300
на 1.03	1210298
на 1.04	1135100
на 1.05	1252010
на 1.06	1356600
на 1.07	1521200
на 1.08	1468730
на 1.09	1434540
на 1.10	1396750
на 1.11	1464880
на 1.12	1409980
на 31.12	1357530

Таблица 38 – Расчет налога на имущество ООО «Рассвет»* за отчетного года

Показатели	Сумма
Среднегодовая стоимость имущества, руб.	
Ставка налога, %	2,2
Сумма налога на имущество, руб.	

* к операции 59

Таблица 39 – Справка-расчет бухгалтерии величины возникших постоянных и временных разниц за декабрь отчетного года, в рублях

Виды расходов	Примечание	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Разницы, возникшие в отчетном периоде
Начисленные проценты по долговым обязательствам за отчетный период	ст. 269 НК РФ			
	ст. 265 НК РФ			

Таблица 40 – Справка-расчет бухгалтерии величины постоянного налогового актива* за декабрь отчетного года

Показатели	Сумма, р.
1. Постоянная разница	
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Постоянный налоговый актив	

* к операции 60

Таблица 41 – Справка-расчет бухгалтерии величины отложенного налогового обязательства* за декабрь отчетного года

Показатели	Сумма, р.
1. Налогооблагаемая временная разница	
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Отложенное налоговое обязательство	

* к операции 61

Таблица 42 – Справка-расчет бухгалтерии величины условного расхода по налогу на прибыль* за декабрь отчетного года

Показатели	Сумма, р.
1. Прибыль (убыток) от продаж	
2. Сальдо прочих доходов и расходов	
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	
4. Ставка налога на прибыль, %	20
5. Условный расход по налогу на прибыль	

* к операции 64

Таблица 43 – 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				
Постоянный налоговый актив (обязательства)	36215					
Налог на прибыль	179341					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного года						
Итого	215556	896721				

* к операции 69

Таблица 44 – Расчет величины текущего налога на прибыль, отражаемого в Отчете о финансовых результатах за отчетный год (справка бухгалтерии)

Показатели	Сумма, р.
1. Условный расход по налогу на прибыль (+)	
2. Постоянный налоговый актив (-)	
3. Постоянное налоговое обязательство (+)	
4. Отложенный налоговый актив (+)	
5. Отложенное налоговое обязательство (-)	
6. Текущий налог на прибыль	

Таблица 45 – Расчет оценки стоимости чистых активов ООО «Рассвет» за отчетный год

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I. Активы		
1. Нематериальные активы		
2. Основные средства		
3. Незавершенное строительство		
4. Доходные вложения в материальные ценности		
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹		
6. Прочие внеоборотные активы ²		
7. Запасы		
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
9. Дебиторская задолженность ³		
10. Денежные средства		
11. Прочие оборотные активы		
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам		
14. Прочие долгосрочные обязательства ^{4, 5}		
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам		
16. Кредиторская задолженность		
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
18. Резервы предстоящих расходов		
19. Прочие краткосрочные обязательства ⁵		
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		
¹ За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров. ² Включая величину отложенных налоговых активов. ³ За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. ⁴ Включая величину отложенных налоговых обязательств. ⁵ В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.		

Таблица 46 – Выписка из Отчета о финансовых результатах (предыдущий год)

Строка	Сумма, тыс. р.
Выручка	6300
Себестоимость продаж	4950
Коммерческие расходы	175
Управленческие расходы	420
Проценты к получению	10
Прочие доходы	480
Прочие расходы	395
Текущий налог на прибыль	199
Чистая прибыль	651

Таблица 47 – Выписка из Отчета об изменениях капитала» (предыдущий год) в тыс. р.

1. Величина собственного капитала организации			
Собственный капитал организации	Остаток		
	на 31 декабря предыдущего года	на 1 января отчетного года	на 31 декабря отчетного года
Уставный капитал	1000	1000	1000
Добавочный капитал	740	740	740
Резервный капитал	135	135	150
Нераспределенная прибыль	205	205	651
Итого	2080	2080	2541
2. Изменения величины собственного капитала организации			
Показатели	За отчетный год		
Чистая прибыль	461		
Отчисления в резервный фонд	15		

Таблица 48 – 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 реализации 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	кредитовые обороты по счету 66, 67	1210600		
Итого				
Всего				

Таблица 49 – 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 товаров, материалов	операции по дебету счета 60-1	502442		
Оплата труда	операции по дебету счета 70	2525095		
Выплаты во внебюджетные фонды	оборот по дебету счета 69	1098054		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету счета 71	125420		
Выдача авансов	оборот по дебету счета 60-2	1576180		
Выплата налогов	операции по дебету счета 68	1476860		
Оплата процентов по полученным кредитам	операции по дебету счета 66	69500		
Погашение кредиторской задолженности, в т.ч. штрафы уплаченные	операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50, 51	252900 41300		
Списание расходов за счет чистой прибыли	оборот по дебету счета 84-2	-		
Из кассы в банк	оборот по дебету счета 50 и дебету счета 51	21000		
Из банка в кассу	оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3145770		
Другие выплаты	операции по дебету счетов 69, 73	182300		
Итого				
Движение денежных средств по инвестиционным операциям				
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	обороты по дебету счетов 60, 76	1121708		
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим организациям	оборот по дебету счета 58	187960		
Приобретение акций (долей участия) других организаций	оборот по дебету счета 58	-		
Итого				

Продолжение таблицы 49

1	2	3	4	5
Движение денежных средств по финансовым операциям				
Возврат кредитов и займов	обороты по дебету счета 66,67	1080000		
Итого				
Всего				

Таблица 50 – Выписка из формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
(за предыдущий год)

Показатель	Сумма, тыс. р.
Движение денежных средств по текущим операциям	
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	8184
Прочие поступления	116
Платежи:	
поставщикам за сырье, материалы, работы и 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 займов и кредитов (без процентов)	546
Остаток денежных средств на начало года	463
Остаток денежных средств на конец года	587

Таблица 51 – Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году, в рублях

Показатели	На начало года	Возникло обязательство	Погашение обязательств	На конец года
Дебиторская задолженность - всего	499350			
в том числе:				
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	463300			
по авансам выданным (счет 60-2)	-			
задолженность за подотчетными лицами (счет 71)	7550			
задолженность работников по прочим операциям (счет 73)	-			
прочие виды задолженности (счет 76)	28500			

Таблица 52 – Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной кредиторской задолженности в отчетного года, в рублях

Показатели	На начало года	Возникло обязательство	Погашение обязательств	На конец года
Кредиторская задолженность - всего	1193700			
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	435600			
по авансам полученным (счет 62-2)	-			
по оплате труда (счет 70)	73800			
по платежам в бюджет (счет 68)	73050			
по платежам во внебюджетные фонды (счет 69)	43650			
по кредитам и займам (счет 66)	550000			
по прочим кредиторам (счет 76)	17600			

3 Литература, рекомендуемая для изучения в рамках самостоятельной работы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2012г № 402-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

2. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ №43н от 6.07.1999г. // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. (в ред. от 19.04.2019) // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

4. Доходы организации [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ №32н от 06.05.99г. (в ред. от 27.11.2020) // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

5. Расходы организации [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ №33н от 06.05.99г. (в ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

6. Отчет о движении денежных средств [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н) // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/

7. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 07.02.2020) // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/