

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РОСТОВЦЕВА О.С.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

методические указания и задания по

выполнению контрольной работы

для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профиль

38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Красноярск, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1	Цель выполнения контрольной работы	4
2	Порядок выполнения, оформления и защиты контрольной работы	3
3	Задания контрольной работы:	
	Вариант 1	5
	Вариант 2	11
	Вариант 3	17
	Вариант 4	23
	Вариант 5	29
	Список использованных источников	36
	Приложения А-Е	40-46

1 Цель выполнения контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты, обучающиеся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» заочной формы обучения, выполняют контрольную работу по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Контрольная работа должна выявить уровень теоретической подготовки студентов, правильное понимание ими разбираемого в ней круга вопросов, закрепить полученные ранее знания в области теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, способность самостоятельно обобщать литературные источники и практический опыт в области бухгалтерского учета, определить умение студентов обрабатывать и формировать учетную информацию финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах и налоговых расчетах, умение заполнять формы бухгалтерской отчетности.

2 Порядок выполнения, оформления и защиты контрольной работы

В контрольной работе студент выполняет задание, завершением которого является составление бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На основании предложенных хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года и дополнительных сведений необходимо составить журнал хозяйственных операций, оборотную ведомость по синтетическим счетам, заполнить формы бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Ставки налогов применяются действующие на момент выполнения контрольной работы. При решении задачи данные округляются до целых рублей, бухгалтерская отчетность заполняется в тысячах рублей.

Вариант выполнения задания в контрольной работе определяется по последней цифре номера зачетной книжки студента:

Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
1, 6	2, 7	3, 8	4, 9	5, 0

Контрольная работа выполняется на компьютере и оформляется в соответствии с требованиями Стандарта СФУ «Системы менеджмента качества. Общие требования к построению, изложению и оформлению документов учебной деятельности. СТО 4.2 -07 – 2012».

На последней странице контрольной работы студент должен поставить дату окончательного оформления работы и подпись.

Выполненная и надлежащим образом оформленная контрольная работа сдается на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита для проверки. На кафедре работа регистрируется и передается преподавателю на рецензирование. После рецензирования студент должен получить работу для доработки и подготовки к защите. Дату и время защиты контрольной работы назначает преподаватель рецензирующий ее.

Студент, не выполнивший и (или) не защитивший контрольную работу, к экзамену по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность» не допускается.

3 Задания контрольной работы

ВАРИАНТ 1

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политике организации:

1 Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом.

2 Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов». Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом.

3 Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенным договорам право собственности при продаже товаров переходит в момент их отгрузки покупателю.

4 К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

5 К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

6 К счету 99 «Прибыли и убытки» применяются субсчета: 99/1 «Прибыли и убытки», 99/2 «Налог на прибыль».

7 Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых

результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица – Журнал хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года

Содержание операции, расчеты	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет – фактуре значится: товары на сумму 240000 руб., НДС 18%, транспортные расходы по доставке товара 12000 руб., НДС 18%. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.			
2. Поступивший товар реализовали покупателю, в счет – фактуре значится: товары на сумму 480000 руб., НДС 18%. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета			195000
4. Из кассы выплачена заработная плата работникам			175000
5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 5000 руб. и на командировочные расходы 12000 руб.			
6. Начислена заработная плата работникам			168000
7. Начислен налог на доходы физических лиц			21840
8. Начислены страховые взносы			50900
9. Получен доход от списания кредиторской задолженности поставщику			18600
10. Приобретены у организации нематериальные активы стоимостью 34000 руб., НДС 18%. Затраты по установке нематериальных активов составили 2600 руб., НДС 18%. Организации оплачена сумма задолженности с расчетного счета.			

Нематериальные активы приняты к учету.			
11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 14200 руб., НДС 18%. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета.			
12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 24560 руб., в т.ч. НДС 18% при условии, что аренда не является основным видом деятельности			
13. В организацию поступили товары от поставщиков, в счет – фактуре значится: товары на сумму 380000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 5000 руб., НДС 18%. Поставщику перечислено с расчетного счета. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу.			
14. Поступившие товары реализовали покупателю, в счет–фактуре значится: товары на сумму 700000 руб., НДС 18%. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
15. Начислена амортизация на собственные основные средства 25000 руб. и нематериальные активы 2500 руб., а также на сданные в аренду основные средства 2300 руб.			
16. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя			13400
17. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам			236400
18. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам			37584
19. Поступили от покупателей на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров			7200
20. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке			4300
21. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете			2300
22. Начислены и уплачены с расчетного			

	счета поставщикам штрафы за нарушение условий договоров			5700
23.	Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банка			150000
24.	Подотчетный работник предоставил авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение хозяйственного инвентаря на 3000 руб. и канцелярских товаров на 2000 руб.			
25.	Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные на сумму 1200 руб.; 2 ж/д билета каждый на сумму 2400 руб., в т.ч. НДС 18%; счет за гостиницу на 6000 руб., в т.ч. НДС 18%.			
26.	Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 70000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 67000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 2000 руб. и страховые взносы 600 руб. Оприходованы материалы, пригодные для использования на сумму 800 руб.			
27.	Покупателю реализован товар, в счет - фактуре значится: стоимость товаров 310000 руб., НДС 18%. Покупная стоимость товаров 220000 руб.			
28.	Начислен налог на имущество			10300
29.	Списываются расходы на продажу (форма расчета расходов на остаток товаров приведена в Приложении Б)			
30.	Определен финансовый результат от продажи товаров			
31.	Определен финансовый результат от прочих операций			
32.	Начислен налог на прибыль			
33.	В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»			
34.	В конце года произведено закрытие			

субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»			
35. Произведена реформация баланса			

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления **оборотной ведомости** по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в **Приложении В**, при этом счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» привести по субсчетам.

2) Данные для заполнения **бухгалтерского баланса** за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, приведены в **Приложении Г и Д**.

3) Данные для заполнения **отчета о финансовых результатах** за предыдущий год приведены в **Приложении Е**.

4) Данные для заполнения отчета об изменениях капитала:

Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 708 тыс.руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 537 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс.руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 640 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс.руб.

5) Данные для заполнения отчета о движении денежных средств:

В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 5820 и 6369 тыс.руб., арендные платежи – 280 и 300 тыс.руб., прочие поступления по текущей деятельности – 160 и 130 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 220 и 250 тыс.руб., краткосрочный кредит – 180 и 150 тыс.руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату товаров, работ, услуг – 3455 и 3370 тыс.руб., на оплату труда – 480 и 650 тыс.руб., на расчеты по налогам и сборам – 1674 и 1850 тыс.руб., на прочие выплаты по текущей деятельности

– 238 и 226 тыс.руб., на приобретение объектов основных средств – 115 и 285 тыс.руб., на выплату дивидендов – 537 и 640 тыс.руб., на погашение кредита -180 и 150 тыс.руб.

б) Данные для заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В предыдущем и отчетном году произошло поступление нематериальных активов на сумму 32 и 70 тыс.руб., а выбытие на сумму 38 и 35 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 10 и 18 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 12 и 14 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление основных средств на сумму 345 и 490 тыс.руб., а выбытие на сумму 275 и 335 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 210 и 269 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 160 и 184 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление товарно-материальных ценностей на сумму 2245 и 2768 тыс.руб., а выбытия на сумму 2298 и 2550 тыс.руб., соответственно.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение дебиторской задолженности соответственно на сумму 355 и 198 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 35 и 28 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 162 и 148 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 30 и 25 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение кредиторской задолженности соответственно на сумму 551 и 336 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 45 и 30 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 578 и 510 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 45 и 30 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий год составили соответственно: материальные затраты – 3340 и 3885 тыс.руб., затраты на оплату труда – 650 и 480 тыс.руб., отчисления на социальные нужды – 170 и 125 тыс.руб., амортизация – 128 и 110 тыс.руб., прочие затраты – 158 и 128 тыс.руб.

ВАРИАНТ 2

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров в розницу.

Выписка из приказа по учетной политике организации:

1 Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом.

2 Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по продажной стоимости. Торговая наценка на товары учитывается на счете 42 «Торговая наценка». Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

3 К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

4 К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

5 К счету 99 «Прибыли и убытки» применяются субсчета: 99/1 «Прибыли и убытки», 99/2 «Налог на прибыль».

6 Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных

средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица - Журнал хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года

Содержание операции, расчеты	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет - фактуре значится: товары на сумму 462000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 12000 руб., НДС 18% по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Торговая наценка на поступивший товар 55%.			
2. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет – фактуре значится: товар на 230000 руб., НДС 18%. Поставщику оплачено с расчетного счета. Торговая наценка на поступивший товар 60%.			
3. В организацию поступили товары от поставщиков, в счет – фактуре значится: товары на сумму 325000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 3000 руб., НДС 18%. Поставщику перечислена с расчетного счета вся сумма задолженности. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу организации. Торговая наценка на поступивший товар 50%.			
4. За отчетный период реализовано товаров покупателям на сумму 2500000 руб., в т.ч. НДС 18%. Деньги от			

	покупателей поступили в кассу организации.			
5.	Списывается реализованная торговая наценка (форма расчета приведена в Приложении Б)			
6.	Начислена заработная плата работникам			270000
7.	Начислен налог на доходы физических лиц			35100
8.	Начислены страховые взносы			81540
9.	Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет			2300000
10.	Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью 180000 руб., НДС 18%. За доставку основного средства начислены расходы в размере 3000 руб., НДС 18%. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию.			
11.	Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 18000 руб., НДС 18%. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета.			
12.	Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 37680 руб., в т.ч. НДС 18% при условии, что аренда не является основным видом деятельности организации			
13.	Из кассы выплачена заработная плата			195000
14.	Выдано из кассы в отчет на командировочные расходы			11000
15.	С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам			335760
16.	С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам			65585
17.	Для расчета с поставщиком с расчетного счета перечислена сумма для открытия аккредитива			300000
18.	Поступили на расчетный счет от покупателя штрафы за нарушение			15000

	условий договоров			
19.	Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке			7000
20.	Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете			4800
21.	Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя			5200
22.	Организация реализовала материалы на сумму 18000 руб., НДС 18%. Покупная стоимость материалов 12800 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
23.	Начислена амортизация на собственные основные средства 20000 руб. и сданные в аренду основные средства 3500 руб.			
24.	Работник предоставил авансовый отчет по командировке: 2 ж/д билета каждый на сумму 2000 руб., в т.ч. НДС 18%; счет из гостиницы на 6000 руб., в т.ч. НДС 18%; суточные на сумму 1000 руб.			
25.	Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств			12700
26.	Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 55000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 52000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 2000 руб. и страховые взносы 600 руб. Оприходованы материалы, пригодные для использования на сумму 700 руб.			
27.	Списан на расходы хозяйственный инвентарь			10000
28.	Начислен налог на имущество			12400
29.	Списываются расходы на продажу			
30.	Определен финансовый результат от продажи товаров			

31. Определен финансовый результат от прочих операций			
32. Начислен налог на прибыль			
33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»			
34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»			
35. Произведена реформация баланса			

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления **оборотной ведомости** по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в **Приложении В**, при этом счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» привести по субсчетам.

2) Данные для заполнения **бухгалтерского баланса** за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, приведены в **Приложении Г и Д**.

3) Данные для заполнения **отчета о финансовых результатах** за предыдущий год приведены в **Приложении Е**.

4) Данные для заполнения отчета об изменениях капитала:

Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 980 тыс.руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 750 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс.руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 800 тыс.руб., произведены отчисления в резервный фонд в размере 100 тыс.руб.

5) Данные для заполнения отчета о движении денежных средств:

В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 9734 и 9367 тыс.руб., арендные платежи – 300 и 350 тыс.руб., прочие поступления по

текущей деятельности – 360 и 420 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 240 и 280 тыс.руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату товаров, работ, услуг – 5775 и 5434 тыс.руб., на оплату труда – 700 и 850 тыс.руб., , на расчеты по налогам и сборам – 2460 и 2378 тыс.руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 458 и 376 тыс.руб., на приобретение объектов основных средств – 380 и 320 тыс.руб., на выплату дивидендов – 750 и 800 тыс.руб.

б) Данные для заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В предыдущем и отчетном году произошло поступление основных средств на сумму 456 и 649 тыс.руб., а выбытие на сумму 316 и 321 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 250 и 272 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 140 и 194 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление товарно-материальных ценностей на сумму 1978 и 2812 тыс.руб., а выбытия на сумму 2169 и 2574 тыс.руб., соответственно.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение дебиторской задолженности соответственно на сумму 328 и 210 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 30 и 20 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 212 и 200 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 40 и 36 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение кредиторской задолженности соответственно на сумму 475 и 287 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 35 и 28 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 348 и 569 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 37 и 32 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 4969 и 5329 тыс.руб., затраты на оплату труда – 850 и 750 тыс.руб., отчисления на социальные нужды – 221 и 195 тыс.руб., амортизация – 228 и 186 тыс.руб., прочие затраты – 317 и 411 тыс.руб.

ВАРИАНТ 3

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политике организации:

1 Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом.

2 Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенным договорам право собственности при продаже товаров переходит в момент их оплаты покупателем.

3 К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

4 К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

5 К счету 99 «Прибыли и убытки» применяются субсчета: 99/1 «Прибыли и убытки», 99/2 «Налог на прибыль».

6 Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица – Журнал хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года

Содержание операции, расчеты	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дт	Кт	
1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет – фактуре значится: товары на сумму 550000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 10000 руб., НДС 18% по вине поставщика, которому предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.			
2. Поступивший товар был отгружен покупателю. В счет – фактуре на продажу товаров значится: стоимость товаров 700000 руб., НДС 18%.			
3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета			220000
4. Из кассы выплачена заработная плата работникам			200000
5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 8000 руб. и на командировочные расходы 10000 руб.			
6. От покупателя на расчетный счет поступили деньги за отгруженный ему товар в размере 700000 руб., НДС 18%. Списана покупная стоимость реализованных товаров.			
7. Начислена заработная плата работникам			180000
8. Начислен налог на доходы физических лиц			23400
9. Начислены страховые взносы			54540

10.	Отражен убыток от списания дебиторской задолженности покупателей			14300
11.	Приобретены у организации основные средства стоимостью 160000 руб., НДС 18%. За доставку основного средства начислены расходы 5000 руб., НДС 18%. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию.			
12.	Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 16200 руб., НДС 18%. Счет оплачен с расчетного счета.			
13.	Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 38800 руб., в т.ч. НДС 18% при условии, что аренда не является основным видом деятельности предприятия			
14.	В организацию поступили товары от поставщиков, в счет – фактуре значится: товары на сумму 480000 руб., НДС 18%. Транспортные расходы по доставке товаров 15000 руб., НДС 18%. Поставщику сумма задолженности перечислена с расчетного счета.			
15.	Поступившие товары отгружены покупателю. В счет - фактуре на продажу товаров значится: стоимость товаров 650000 руб., НДС 18%.			
16.	Начислена амортизация на собственные основные средства 22000 руб., сданные в аренду основные средства 1800 руб.			
17.	С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам			153958
18.	С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам			26925
19.	От покупателя на расчетный счет поступила часть задолженности за отгруженные им товары в размере			

	500000 руб., НДС 18%. Списана покупная стоимость реализованных товаров в размере 370000 руб.			
20.	Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке			5600
21.	Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете			3300
22.	Начислены и уплачены с расчетного счета поставщикам штрафы по хозяйственным договорам			7800
23.	Отражен доход от списания кредиторской задолженности поставщику			15200
24.	Подотчетное лицо предоставило авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение хозяйственных принадлежностей на 5000 руб. и канцелярских товаров на 3000 руб.			
25.	Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные на сумму 1000 руб.; 2 ж/д билета каждый на сумму 2500 руб., в т.ч. НДС 18%; счет за гостиницу на 4000 руб., в т.ч. НДС 18%.			
26.	Организация реализовала основное средство на сумму 76000 руб., в т.ч. НДС 18%. Первоначальная стоимость основного средства 50000 руб., сумма амортизации 10000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
27.	От покупателя поступила на расчетный счет задолженность в размере 530000 руб., в т.ч. НДС 18% за отгруженные в предыдущем квартале товары, покупная стоимость которых 280000 руб.			
28.	Начислен налог на имущество			21470
29.	Списываются расходы на продажу (форма расчета расходов на остаток товаров приведена в Приложении Б)			

30.	Определен финансовый результат от продажи товаров			
31.	Определен финансовый результат от прочих операций			
32.	Начислен налог на прибыль			
33.	В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»			
34.	В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»			
35.	Произведена реформация баланса			

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления **оборотной ведомости** по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в **Приложении В**, при этом счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» привести по субсчетам.

2) Данные для заполнения **бухгалтерского баланса** за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, приведены в **Приложении Г и Д**.

3) Данные для заполнения **отчета о финансовых результатах** за предыдущий год приведены в **Приложении Е**.

4) Данные для заполнения отчета об изменениях капитала:

Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 596 тыс.руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 393 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс.руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 550 тыс.руб., произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс.руб.

5) Данные для заполнения отчета о движении денежных средств:

В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 7120 и 7484 тыс.руб., арендные платежи – 270 и 330 тыс.руб., прочие поступления по текущей деятельности – 280 и 260 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 380 и 420 тыс.руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату товаров, работ, услуг – 4878 и 4756 тыс.руб., на оплату труда – 500 и 600 тыс.руб., на расчеты по налогам и сборам – 1586 и 1330 тыс.руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 320 и 275 тыс.руб., на приобретение объектов основных средств – 290 и 360 тыс.руб., на выплату дивидендов – 393 и 550 тыс.руб.

б) Данные для заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В предыдущем и отчетном году произошло поступление основных средств на сумму 368 и 387 тыс.руб., а выбытие на сумму 168 и 240 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 180 и 194 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 80 и 92 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление товарно-материальных ценностей на сумму 2158 и 2446 тыс.руб., а выбытия на сумму 2268 и 2527 тыс.руб., соответственно.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение дебиторской задолженности соответственно на сумму 294 и 278 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 42 и 30 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 312 и 420 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 24 и 26 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение кредиторской задолженности соответственно на сумму 485 и 337 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 30 и 22 тыс.руб. в виде

причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 528 и 600 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 33 и 27 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 4760 и 4385 тыс.руб., затраты на оплату труда – 600 и 500 тыс.руб., отчисления на социальные нужды – 156 и 130 тыс.руб., амортизация – 142 и 264 тыс.руб., прочие затраты – 263 и 349 тыс.руб.

ВАРИАНТ 4

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров в розницу.

Выписка из приказа по учетной политики организации:

1 Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом.

2 Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по продажной стоимости. Торговая наценка на товары учитывается на счете 42 «Торговая наценка». Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

3 К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

4 К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

5 К счету 99 «Прибыли и убытки» применяются субсчета: 99/1 «Прибыли и убытки», 99/2 «Налог на прибыль».

6 Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица - Журнал хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года

Содержание операции, расчеты	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет - фактуре значится: товары на сумму 451000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров на сумму 11000 руб., НДС 18% по вине поставщика. Поставщику предъявлена претензия. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Торговая наценка на поступивший товар 50%.			
2. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет – фактуре значится: товар на 250000 руб., НДС 18%. Поставщику оплачено с расчетного счета. Торговая наценка на поступивший товар 40%.			
3. В организацию поступили товары от поставщиков, в счет – фактуре значится: товары на сумму 315000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 5000 руб., НДС 18%. Поставщику перечислена с расчетного счета вся сумма задолженности. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу организации. Торговая наценка на поступивший			

	товар 55%.			
4.	За отчетный период реализовано товаров покупателям на сумму 2600000 руб., в т.ч. НДС 18%. Деньги от покупателей поступили в кассу организации.			
5.	Списывается реализованная торговая наценка (форма расчета приведена в Приложении Б)			
6.	Начислена заработная плата работникам			280000
7.	Начислен налог на доходы физических лиц			36400
8.	Начислены взносы во внебюджетные фонды			
9.	Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет			2395000
10.	Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью 160000 руб., НДС 18%. За доставку основного средства начислены расходы в размере 4000 руб., НДС 18%. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию.			
11.	Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 20000 руб., НДС 18%. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета.			
12.	Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 38000 руб., в т.ч. НДС 18% при условии, что аренда не является основным видом деятельности организации			
13.	Из кассы выплачена заработная плата работникам			200000
14.	Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы			12000
15.	С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам			336000
16.	С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам			66000
17.	Для расчета с поставщиком с			350000

расчетного счета перечислена сумма для открытия аккредитива			
18. Поступили на расчетный счет от покупателя штрафы за нарушение условий договоров			25000
19. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке			8000
20. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете			5000
21. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя			9000
22. Организация реализовала материалы на сумму 15000 руб., НДС 18%. Покупная стоимость материалов 11000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
23. Начислена амортизация на собственные основные средства 30000 руб. и сданные в аренду основные средства 6500 руб.			
24. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: 2 ж/д билета каждый на сумму 2400 руб., в т.ч. НДС 18%; счет из гостиницы на 6000 руб., в т.ч. НДС 18%; суточные на сумму 1200 руб.			
25. Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств			13000
26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 65000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 62000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 3000 руб. и страховые взносы 900 руб. Оприходованы материалы, пригодные для использования на сумму 1000 руб.			
27. Списан на расходы хозяйственный инвентарь			12000
28. Начислен налог на имущество			18400

29.	Списываются расходы на продажу			
30.	Определен финансовый результат от продажи товаров			
31.	Определен финансовый результат от прочих операций			
32.	Начислен налог на прибыль			
33.	В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»			
34.	В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»			
35.	Произведена реформация баланса			

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления **оборотной ведомости** по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в **Приложении В**, при этом счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» привести по субсчетам.

2) Данные для заполнения **бухгалтерского баланса** за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, приведены в **Приложении Г и Д**.

3) Данные для заполнения **отчета о финансовых результатах** за предыдущий год приведены в **Приложении Е**.

4) Данные для заполнения отчета об изменениях капитала:

Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 885 тыс.руб., начислены и выплачены дивиденды на сумму 657 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 30 тыс.руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 775 тыс.руб., произведены отчисления в резервный фонд в размере 40 тыс.руб.

5) Данные для заполнения отчета о движении денежных средств:

В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 9350 и 9860 тыс.руб., арендные платежи – 330 и 345 тыс.руб., прочие поступления по текущей деятельности – 200 и 400 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 300 и 280 тыс.руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату товаров, работ, услуг – 5780 и 5430 тыс.руб., на оплату труда – 720 и 840 тыс.руб., на расчеты по налогам и сборам – 2286 и 2120 тыс.руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 420 и 270 тыс.руб., на приобретение объектов основных средств – 350 и 300 тыс.руб., на выплату дивидендов – 657 и 775 тыс.руб.

б) Данные для заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

В предыдущем и отчетном году произошло поступление основных средств на сумму 428 и 444 тыс.руб., а выбытие на сумму 318 и 340 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 270 и 294 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 190 и 222 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление товарно-материальных ценностей на сумму 2338 и 2156 тыс.руб., а выбытия на сумму 1975 и 2347 тыс.руб., соответственно.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение дебиторской задолженности соответственно на сумму 308 и 248 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 40 и 35 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 342 и 382 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 20 и 30 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение кредиторской задолженности соответственно на сумму 425 и 345 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 32 и 25 тыс.руб. в виде

причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 578 и 620 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 34 и 47 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 5959 и 5520 тыс.руб., затраты на оплату труда – 840 и 720 тыс.руб., отчисления на социальные нужды – 218 и 187 тыс.руб., амортизация – 230 и 200 тыс.руб., прочие затраты – 446 и 533 тыс.руб.

ВАРИАНТ 5

Организация ООО «Мечта» осуществляет торговую деятельность, связанную с покупкой и продажей товаров оптом.

Выписка из приказа по учетной политике организации:

1 Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация на основные средства начисляется линейным методом.

2 Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов». Амортизация на нематериальные активы начисляется линейным методом.

3 Фактическая себестоимость товарно-материальных ценностей формируется в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по доставке товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Согласно заключенных договоров право собственности при продаже товаров переходит в момент их отгрузки покупателю.

4 К счету 90 «Продажи» применяются субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

5 К счету 91 «Прочие доходы и расходы» применяются субсчета: 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 91/3 «Проценты к получению», 91/4 «Проценты к уплате», 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

6 К счету 99 «Прибыли и убытки» применяются субсчета: 99/1 «Прибыли и убытки», 99/2 «Налог на прибыль».

7 Бухгалтерская отчетность предоставляется по установленным формам и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица – Журнал хозяйственных операций за 4 квартал отчетного года

Содержание операции, расчеты	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. В организацию поступили от поставщиков товары, в счет – фактуре значится: товары на сумму 220000 руб., НДС 18%, транспортные расходы по доставке товара 10000 руб., НДС 18%. Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.			
2. Поступивший товар реализовали покупателю, в счет – фактуре значится: товары на сумму 460000 руб., НДС 18%. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
3. Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета			200000
4. Из кассы выплачена заработная плата работникам			185000
5. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы 4000 руб. и на командировочные расходы 11000 руб.			
6. Начислена заработная плата работникам			188000
7. Начислен налог на доходы физических			24440

лиц			
8. Начислены страховые взносы			56960
9. Получен доход от списания кредиторской задолженности поставщику			28000
10. Приобретены у организации нематериальные активы стоимостью 24000 руб., НДС 18%. Затраты по установке нематериальных активов составили 1000 руб., НДС 18%. Организации оплачена сумма задолженности с расчетного счета. Нематериальные активы приняты к учету.			
11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 18200 руб., НДС 18%. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета.			
12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 34500 руб., в т.ч. НДС 18% при условии, что аренда не является основным видом деятельности			
13. В организацию поступили товары от поставщиков, в счет – фактуре значится: товары на сумму 375000 руб., НДС 18%. При приемке обнаружена недостача товаров по вине экспедитора – работника предприятия в размере 3000 руб., НДС 18%. Поставщику перечислено с расчетного счета. Экспедитор возместил недостачу наличными деньгами в кассу.			
14. Поступившие товары реализовали покупателю, в счет–фактуре значится: товары на сумму 680000 руб., НДС 18%. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.			
15. Начислена амортизация на собственные основные средства 35000 руб. и нематериальные активы 2500 руб., а также на сданные в аренду основные средства 4300 руб.			
16. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя			15500
17. С расчетного счета перечислена в бюджет			

задолженность по налогам			237000
18. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам			38500
19. Поступили от покупателей на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров			17200
20. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке			8500
21. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете			6300
22. Начислены и уплачены с расчетного счета поставщикам штрафы за нарушение условий договоров			12700
23. Погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банка			150000
24. Подотчетный работник предоставил авансовый отчет об израсходовании полученных сумм на приобретение канцелярских товаров на 4000 руб.			
25. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: суточные на сумму 1000 руб.; 2 ж/д билета каждый на сумму 2500 руб., в т.ч. НДС 18%; счет за гостиницу на 5000 руб., в т.ч. НДС 18%.			
26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 180000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 177000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 4000 руб. и страховые взносы 1200 руб. Оприходованы материалы, пригодные для использования на сумму 1000 руб.			
27. Покупателю реализован товар, в счет - фактуре значится: стоимость товаров 330000 руб., НДС 18%. Покупная стоимость товаров 260000 руб.			
28. Начислен налог на имущество			14500
29. Списываются расходы на продажу (форма расчета расходов на остаток товаров приведена в Приложении Б)			

30. Определен финансовый результат от продажи товаров			
31. Определен финансовый результат от прочих операций			
32. Начислен налог на прибыль			
33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»			
34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»			
35. Произведена реформация баланса			

Дополнительные сведения для заполнения форм отчетности

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления **оборотной ведомости** по синтетическим счетам за 4 квартал приведено в **Приложении В**, при этом счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» привести по субсчетам.

2) Данные для заполнения **бухгалтерского баланса** за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему, приведены в **Приложении Г и Д**.

3) Данные для заполнения **отчета о финансовых результатах** за предыдущий год приведены в **Приложении Е**.

4) Данные для заполнения отчета об изменениях капитала:

Сумма чистой прибыли в предыдущем году составила 784 тыс.руб., при этом были начислены и выплачены дивиденды на сумму 644 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 10 тыс.руб. В отчетном году были начислены и выплачены дивиденды на сумму 744 тыс.руб. и произведены отчисления в резервный фонд в размере 20 тыс.руб.

5) Данные для заполнения отчета о движении денежных средств:

В предыдущем и отчетном году суммы денежных средств поступали соответственно: выручка от продажи товаров покупателям – 5460 и 6830

тыс.руб., арендные платежи – 220 и 340 тыс.руб., прочие поступления по текущей деятельности – 250 и 200 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 200 и 280 тыс.руб., краткосрочный кредит – 180 и 150 тыс.руб.

В предыдущем и отчетном годах суммы денежных средств были направлены соответственно: на оплату приобретенных товаров –3450 и 3330 тыс.руб., на оплату труда – 450 и 730 тыс.руб., на расчеты по налогам и сборам – 1388 и 1580 тыс.руб., на прочие расходы по текущей деятельности – 230 и 220 тыс.руб., на приобретение объектов основных средств – 250 и 270 тыс.руб., на погашение займов – 180 и 150 тыс.руб., на выплату дивидендов – 644 и 744 тыс.руб.

б) Данные для заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах:

В предыдущем и отчетном году произошло поступление нематериальных активов на сумму 48 и 45 тыс.руб., а выбытие на сумму 42 и 50 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по нематериальным активам составила 14 и 18 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 12 и 16 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление основных средств на сумму 485 и 424 тыс.руб., а выбытие на сумму 215 и 320 тыс.руб., при этом сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 230 и 282 тыс.руб., а списанная амортизация при выбытии объекта – 170 и 188 тыс.руб. соответственно.

В предыдущем и отчетном году произошло поступление товарно-материальных ценностей на сумму 2157 и 2314 тыс.руб., а выбытия на сумму 2145 и 2420 тыс.руб., соответственно.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение дебиторской задолженности соответственно на сумму 252 и 228 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 30 и 25 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло

соответственно на сумму 224 и 196 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 32 и 20 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

В течение отчетного и предыдущего года произошло увеличение кредиторской задолженности соответственно на сумму 425 и 342 тыс.руб. в результате хозяйственных операций, также на 40 и 37 тыс.руб. в виде причитающихся штрафов, уменьшение задолженности произошло соответственно на сумму 490 и 500 тыс.руб. в результате ее погашения, также на 35 и 38 тыс.руб. по причине списания на финансовый результат.

Суммы расходов по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий года составили соответственно: материальные затраты – 3408 и 3680 тыс.руб., затраты на оплату труда – 730 и 450 тыс.руб., отчисления на социальные нужды – 190 и 117 тыс.руб., амортизация – 120 и 90 тыс.руб., прочие затраты – 214 и 83 тыс.руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

а) основная литература

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : Учебник / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 340 с.- Режим доступа <http://znanium.com/go.php?id=544781>
2. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст] : Учебное пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. - Москва : Издательство "ФОРУМ" ; Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 432с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=538222>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления [Текст] : Учебное пособие / М. Я. Погорелова. - 1. - Москва : Издательский Центр РИОР ; Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 242с.- Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=519320>
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учебное пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. В. Генералова и др.; ред. Я. В. Соколов.- Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - 512 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=486160>
5. Сацук, Татьяна Павловна. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность [Текст] : учебное пособие для студентов вузов, обуч. по направлению "Экономика" / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева.- Москва : КноРус, 2014. - 275 с.

б) дополнительная литература

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : Учебное пособие / Е. Н. Домбровская. - 1. - Москва : Издательский Центр РИОР ; Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 96 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=522107>
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : Учебное пособие / Н. Н. Бондина, Т. В. Зубкова, И. А. Бондин, И. В. Павлова. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014. - 256 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=449808>
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : Учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. - Москва : Вузовский учебник ; Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014. - 224 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=398955>
9. Камысовская, Светлана Васильевна. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст] : [учебное пособие по направлению "Экономика"] / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова.- Москва : Форум : ИНФРА-М, 2014. - 431с. - Режим доступа: <http://www.znanium.com/bookread.php?book=398955>

10.Ровенских, Валентина Анатольевна. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика", "Менеджмент", "Государственное и муниципальное управление" (квалификация "бакалавр") / В. А Ровенских, И. А. Слабинская.- Москва : Дашков и К°, 2013. - 364 с. - Режим доступа: <http://www.znaniium.com/bookread.php?book=414941>

11. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.02.01 - Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)] / О.С Ростовцева. - Красноярск : СФУ, 2017. Режим доступа: <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=12040>

12. Натепрова, Татьяна Яковлевна. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : учеб. пособие для студ. экон. вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : "Дашков и К", 2013. - 289 с.

в) нормативная литература

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: Консультант плюс.

2 О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.07.2010г. № 208-ФЗ. – Режим доступа: Консультант плюс.

3 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 №66н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.02.2011 №11н. – Режим доступа: Консультант плюс.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 13.12.2010 №167н.– Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №107н. – Режим доступа: Консультант плюс.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №106н. – Режим доступа: Консультант плюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.04.2008 №48н. – Режим доступа: Консультант плюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 №114н. – Режим доступа: Консультант плюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.12.2007 №153н. – Режим доступа : Консультант плюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н. – Режим доступа: Консультант плюс.

12 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н. – Режим доступа: Консультант плюс.

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 10.12.2002 №125н. – Режим доступа: Консультант плюс.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 №26н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №33н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №32н. - Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/2002 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2002 №66н. – Режим доступа: Консультант плюс.

18 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 №43н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.01.2000 №11н. – Режим доступа: Консультант плюс.

20 Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 25.11.1998 №56н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А Образец титульного листа контрольной работы

Приложение Б Расчет реализованной торговой наценки и расчет расходов на остаток товаров

Приложение В Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 1 октября отчетного года для составления оборотной ведомости

Приложение Г Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31 декабря предыдущего года для заполнения бухгалтерского баланса

Приложение Д Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31 декабря года, предшествующего предыдущему для заполнения бухгалтерского баланса

Приложение Е Сальдо по счетам бухгалтерского учета на 31 декабря предыдущего года для заполнения отчета о финансовых результатах

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»

Вариант __

Выполнил (а):

Студент (ка) ____ курса

Группы _____

ФИО студента

подпись

Руководитель:

звание, должность

ФИО преподавателя

подпись

Красноярск 20__

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица 1 - Расчет реализованной торговой наценки

Торговая наценка			Товары			Средний процент торговой наценки	Реализованная торговая наценка
Сальдо начальное	Оборот по кредиту	Сальдо конечное	Реализовано товаров	Остаток товаров	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 2 - Расчет расходов на остаток товаров

Расходы на продажу			Товары			Средний процент расходов	Расходы на остаток товаров
Сальдо начальное	Транспортные расходы	Итого	Реализовано товаров	Остаток товаров	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8

ПРИЛОЖЕНИЕ В

САЛДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 1 ОКТЯБРЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОБОРОТНОЙ ВЕДОМОСТИ (руб.)

№ счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Дебет	Кредит								
01	1870000	-	2160000	-	1520000	-	1950000	-	1950000	-
02	-	560000	-	570000	-	560000	-	620000	-	630000
04	10000	-	-	-	-	-	-	-	20000	-
05	-	5000	-	-	-	-	-	-	-	10000
10	7000	-	30000	-	7000	-	27000	-	5000	-
41	1300000	-	2400000	-	800000	-	2000000	-	1000000	-
42	-	-	-	1440000	-	-	-	1000000	-	-
44	3500	-	-	-	8200	-	-	-	4000	-
45	-	-	-	-	280000	-	-	-	-	-
50	2100	-	5000	-	2000	-	3000	-	2000	-
51	689820	-	687105	-	561260	-	657801	-	745970	-
60	-	65300	-	65300	-	71600	-	77000	-	66000
62	172800	-	48300	-	150800	-	45000	-	180000	-
66	-	150000	-	-	-	-	-	-	-	150000
68	-	153860	-	205725	-	153958	-	336000	-	237000
69	-	27280	-	35525	-	26925	-	66000	-	38500
70	-	75000	-	195000	-	75000	-	200000	-	150000
76	-	-	87000	-	106212	-	18000	-	-	-
80	-	2000000	-	1500000	-	2000000	-	1500000	-	1800000
82	-	80000	-	200000	-	80000	-	150000	-	60000
84	-	38000	-	80000	-	16000	-	70000	-	20000

Окончание приложения В

№ счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90/1	-	5274600	-	7500000	-	5838000	-	7800000	-	5203800
90/2	2505000	-	3726750	-	3570000	-	4469274	-	2556000	-
90/3	804600	-	1144068	-	890541	-	1189830	-	793800	-
90/4	815967	-	1194645	-	870801	-	1277979	-	940626	-
90/9	1149033	-	1434537	-	506658	-	862917	-	913374	-
91/1	-	153480	-	223860	-	390000	-	245100	-	242100
91/2	122898	-	183324	-	308646	-	219531	-	180909	-
91/3	-	12900	-	21000	-	16800	-	24000	-	25500
91/4	6900	-	14400	-	9900	-	15000	-	18900	-
91/9	36582	-	47136	-	88254	-	34569	-	67791	-
99/1	-	1185615	-	1481673	-	594912	-	897486	-	981165
99/2	284835	-	355818	-	142923	-	215685	-	235695	-
баланс	9781035	9781035	13518083	13518083	9823195	9823195	12985586	12985586	9614065	9614065

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 31 ДЕКАБРЯ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (тыс.руб.)

№ счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Дебет	Кредит								
01	1645	-	1960	-	1545	-	1960	-	1740	-
02	-	435	-	550	-	535	-	550	-	455
04	12	-	-	-	-	-	-	-	21	-
05	-	4	-	-	-	-	-	-	-	9
10	2	-	10	-	2	-	7	-	4	-
41	880	-	1800	-	620	-	1870	-	906	-
42	-	-	-	1320	-	-	-	1250	-	-
45	-	-	-	-	280	-	-	-	-	-
50	2	-	5	-	2	-	2	-	1	-
51	667	-	950	-	757	-	720	-	481	-
60	-	45	-	66	-	97	-	68	-	56
62	327	-	38	-	144	-	48	-	330	-
68	-	180	-	115	-	110	-	125	-	219
69	-	25	-	29	-	25	-	33	-	25
70	-	88	-	103	-	87	-	70	-	95
76	-	-	-	-	150	-	24	-	-	-
80	-	2000	-	1500	-	2000	-	1500	-	1800
82	-	50	-	100	-	50	-	150	-	40
84	-	708	-	980	-	596	-	885	-	784
баланс	3535	3535	4763	4763	3500	3500	4631	4631	3483	3483

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 31 ДЕКАБРЯ ГОДА, ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ПРЕДЫДУЩЕМУ ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (тыс.руб.)

№ счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Дебет	Кредит								
01	1575	-	1820	-	1345	-	1850	-	1470	-
02	-	385	-	440	-	435	-	470	-	395
04	18	-	-	-	-	-	-	-	15	-
05	-	6	-	-	-	-	-	-	-	7
10	7	-	15	-	12	-	10	-	8	-
41	928	-	1650	-	820	-	1504	-	890	-
42	-	-	-	984	-	-	-	950	-	-
45	-	-	-	-	180	-	-	-	-	-
50	3	-	4	-	3	-	5	-	2	-
51	685	-	840	-	673	-	750	-	762	-
60	-	107	-	121	-	130	-	135	-	94
62	274	-	44	-	240	-	56	-	293	-
68	-	225	-	245	-	250	-	236	-	248
69	-	54	-	48	-	64	-	52	-	63
70	-	126	-	185	-	143	-	170	-	149
76	-	-	-	-	192	-	145	-	-	-
80	-	2000	-	1500	-	2000	-	1500	-	1800
82	-	30	-	80	-	30	-	120	-	30
84	-	557	-	770	-	413	-	687	-	654
баланс	3490	3490	4373	4373	3465	3465	4320	4320	3440	3440

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 31 ДЕКАБРЯ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА ДЛЯ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

№ счета	Название субсчетов	Вариант 1, тыс.руб.	Вариант 2, тыс.руб.	Вариант 3, тыс.руб.	Вариант 4, тыс.руб.	Вариант 5, тыс.руб.
90/1	Выручка	6520	9658	7520	9850	6300
90/2	Себестоимость продаж	3885	5329	4385	5520	3680
90/3	НДС	995	1473	1147	1503	961
90/4	Расходы на продажу	843	1542	1243	1640	740
91/1	Прочие доходы	380	427	480	457	370
91/2	Прочие расходы	253	465	453	485	265
91/3	Проценты к получению	18	36	24	30	20
91/4	Проценты к уплате	10	22	12	24	13

