

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЕВА
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)» (СГАУ)

БУХГАЛТЕРСКАЯ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королева (национальный исследовательский университет)» в качестве методических указаний

САМАРА
Издательство СГАУ
2015

УДК 33(075)
ББК 65.052я7

Составитель ***В. П. Жукова***

Рецензент д-р э. наук, проф. Д. Ю. И в а н о в

Бухгалтерская и финансовая отчетность: метод. указания / сост. *В.П. Жукова*. – Самара: Изд-во СГАУ, 2015. – 52 с.

В пособии содержатся задания для проведения практических занятий, которые составлены с учетом всех прогрессивных изменений в области методологии бухгалтерского учета и отчетности на основе нового плана счетов и в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Рекомендовано для студентов факультета экономики и управления дневной формы обучения.

УДК 33(075)
ББК 65.052я7

© СГАУ, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
Тема 2. СОДЕРЖАНИЕ И СОСТАВЛЕНИЕ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
Задача 2.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации.....	6
Задача 2.2. Изучение содержания бухгалтерского баланса.....	7
Задача 2.3. Составление бухгалтерского баланса.....	13
Задача 2.4. Расчет чистых активов.....	22
Задача 2.5. Изучение содержания отчета о прибылях и убытках.....	23
Задача 2.6. Составление отчета о прибылях и убытках.....	28
Задача 2.7. Изучение содержания отчета об изменениях капитала.....	34
Задача 2.8. Изучение содержания отчета о движении денежных средств.....	37
Задача 2.9. Изучение содержания приложения к бухгалтерскому балансу.....	40
Задача 2.10. Изучение содержания пояснительной записки к годовому отчету.....	47
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	49

Тема 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Целевая установка. Изучить понятие и значение отчетности, в том числе бухгалтерской финансовой отчетности, использование данных отчетности в управлении, контроле и анализе хозяйственной деятельности; требования, предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности; концепцию бухгалтерской финансовой отчетности в России и зарубежной практике; нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности, содержание основных законодательных и нормативных актов по вопросам отчетности; порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности при ручной технике учета и автоматизированной обработке учетных данных; подготовительные работы перед составлением бухгалтерской отчетности; инвентаризацию имущества и финансовых обязательств как важнейшее условие достоверности бухгалтерского учета и отчетности; порядок исправления выявленных в учете ошибок.

Контрольные вопросы

1. Сущность, значение и виды отчетности.
2. Понятие и значение бухгалтерской финансовой отчетности.
3. Использование данных отчетности в управлении, контроле и анализе хозяйственной деятельности.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности, их сущность и значение.
5. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в России и зарубежной практике.
6. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности. Характеристика основных законодательных и нормативных актов, определяющих назначение, состав, содержание и порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности.
7. Порядок формирования информации для составления бухгалтерской финансовой отчетности при ручной технике учета и автоматизированной обработке учетных данных.
8. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности, их обоснование и значение.

9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств как важнейшее условие достоверности бухгалтерского учета и отчетности; особенности проведения инвентаризации отдельных объектов учета; порядок проведения и оформления инвентаризации и отражения в учете ее результатов.

10. Порядок исправления выявленных в учете ошибок.

Тема 2. СОДЕРЖАНИЕ И СОСТАВЛЕНИЕ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Целевая установка. Усвоить состав форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности; содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету; назначение бухгалтерского баланса, его виды, строение, содержание и порядок составления; понятие и порядок расчета чистых активов по балансу; аналитические возможности бухгалтерского баланса; назначение, содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках, его использование в экономическом анализе деятельности организации; содержание и порядок составления отчетов об изменениях капитала, о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о целевом использовании полученных средств; использование в экономическом анализе информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; сегментарную отчетность организации, ее цели, состав и методы составления; информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности; аудит и публичность бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. Состав форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.
2. Содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету.
3. Назначение бухгалтерского баланса, его виды, строение, содержание и порядок составления.
4. Понятие и порядок расчета чистых активов по балансу, значение этого показателя.
5. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.

6. Содержание и порядок составления отчета о прибылях и убытках, его использование в экономическом анализе деятельности организации.

7. Назначение, содержание и порядок составления отчета об изменениях капитала.

8. Отчет о движении денежных средств, его содержание и порядок составления.

9. Содержание и порядок составления приложения к бухгалтерскому балансу.

10. Использование в экономическом анализе информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

11. Содержание и порядок составления отчета о целевом использовании полученных средств.

12. Понятие, назначение, состав и методы составления сегментарной отчетности организации.

13. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

14. Аудит и публичность бухгалтерской отчетности.

Задача 2.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации

Задание

Укажите в приведенной ниже табл. 2.1 состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации.

Таблица 2.1. Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации

№ п/п	Наименование форм отчетности
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	

Задача 2.2. Изучение содержания бухгалтерского баланса

Задание

1. На основе приведенного ниже бухгалтерского баланса организации (табл. 2.2) изучить его содержание (актив и пассив, разделы баланса, группы статей и статьи), правила оценки статей баланса.

2. Исходя из содержания отдельных статей и групп статей баланса, усвоить правила составления бухгалтерского баланса, т.е. источники данных, используемых при составлении бухгалтерского баланса, и технику его составления.

3. Охарактеризовать аналитические возможности бухгалтерского баланса. Дать оценку финансового состояния организации и его изменения за отчетный год.

Исходные данные (см. табл. 2.2).

Таблица 2.2. Бухгалтерский баланс (форма №1) ОАО «Самараоргсинтез» на 31 декабря 2014 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5015	5098	-
	в том числе: нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе: расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-

	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	638888	585983	-
	в том числе: основные средства в организации	11501	541135	473436	-
	оборудование к установке	11502	-	-	-
	приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	строительство объектов основных средств	11505	97753	112547	-
	приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	255965	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	6342	4076	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	431	-	-
	в том числе: перевод молодняка жи- вотных в основное стадо	11901	-	-	-
	приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	906641	595157	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	211286-	199282-	-
	в том числе: материалы	12101	165174	145784	-
	брак в производстве	12102	-	-	-
	товары отгруженные	12103	-	-	-
	товары	12104	-	-	-
	готовая продукция	12105	4899	6233	-
	расходы на продажу	12106	-	-	-
	выполненные этапы по незавершенным работам	12107	41213	47265	-
	основное производство	12108	-	-	-
	полуфабрикаты собст- венного производства	12109	-	-	-

	вспомогательные производства	12110	-	-	-
	обслуживающие производства и хозяйства	12111	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41680	24066	-
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	947834	824897	-
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301		-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	914540	791375	-
	расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	300520	256312	-
	в том числе: акции	12401	-	-	-
	долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	предоставленные займы	12403	-	-	-
	вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-

	приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	депозитные счета	12406	-	-	-
	депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33571	4848	-
	в том числе:				
	касса организации	12501	-	-	-
	операционная касса	12502	-	-	-
	касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	расчетные счета	12504	-	-	-
	валютные счета	12505	-	-	-
	аккредитивы	12506	-	-	-
	чековые книжки	12507	-	-	-
	прочие специальные счета	12508	-	-	-
	аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	переводы в пути	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	20644	12520	-
	в том числе:				
	акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	денежные документы	12602	-	-	-
	денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	19953	11901	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1555535	1321925	-
	БАЛАНС	1600	1917082	2462176	-

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	282380	282380	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	153627	150537	-	
Резервный капитал	1360	11768	11768	-	
в том числе:					
резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	11768	11768	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(72310)	3851	-	
Итого по разделу III	1300	375465	448536	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	270859	305362	-	
в том числе:					
долгосрочные кредиты	14101	-	-	-	
долгосрочные займы	14102	-	-	-	
долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-	
долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	4326	8158	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
Прочие обязательства	1450	-	107284	-	
Итого по разделу IV	1400	275185	420804	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	36051	363973	-	

	в том числе:				
	краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	краткосрочные займы	15102	-	-	-
	проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	122090	120038	-
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	916599	912249	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	расчеты по налогам и сборам	15203	185186	175361	-
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	36896	16090	-
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	24710	33494	-
	расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	4412	4397	-
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	53098	78447	-

	Доходы будущих периодов	1530	9480	8825	-
	в том числе:				
	целевое финансирование	15301	-	-	-
	доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1266432	1592836	-
	БАЛАНС	1700	1917082	2462176	-

Руководитель Васильев С.В.

Гл. бухгалтер Астахов И.К.

Задача 2.3. Составление бухгалтерского баланса

Задание

1. На основании приведенных ниже исходных данных (табл. 2.3 и 2.4) составить бухгалтерский баланс организации и охарактеризовать технику его составления.

2. По данным составленного бухгалтерского баланса выявить и оценить основные изменения в финансовом положении организации за отчетный период.

Исходные данные

Данные бухгалтерского баланса организации на начало отчетного года приведены в табл. 2.3, а данные об остатках по синтетическим счетам и субсчетам на конец первого квартала приведены в табл. 2.4 с указанием строк бухгалтерского баланса, при заполнении которых они используются.

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 2.3, заполнив в ней графу 4 и подсчитав итоги по группам статей, разделам и в целом по балансу. В приведенной в табл. 2.3 форме баланса не указаны некоторые статьи, по которым у организации отсутствуют числовые показатели.

Исходя из действующей формы бухгалтерского баланса, следует обратить внимание на те счета и субсчета, остатки по которым используются при заполнении соответствующих статей баланса. Приведенная в табл. 2.4 сальдовая ведомость на практике составляется более подробно, например, в ней указываются суммы задолженности по счетам 68 и 69 по видам платежей, которые в упражнении не приведены.

Контрольный ответ: итог баланса на конец отчетного периода составляет 617347 тыс. руб.

Таблица 2.3. Бухгалтерский баланс (форма №1) ОАО «Элегия» на 31.03.20__ г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110		974	-
	в том числе:				
	нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	приобретение нематериаль- ных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	расходы на научно- исследовательские, опытно- конструкторские и техноло- гические работы	11201	-	-	-
	выполнение научно- исследовательских, опытно- конструкторских и техноло- гических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150		216724	-

	в том числе: основные средства в органи- зации	11501			-
	оборудование к установке	11502	-	-	-
	приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	строительство объектов основных средств	11505		455	-
	приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	703	-
	Финансовые вложения	1170		-	-
	Отложенные налоговые активы	1180		35	-
	Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
	в том числе: перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100		218891	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		137309	-
	в том числе: материалы	12101		61608	-
	брак в производстве	12102	-	-	-
	товары отгруженные	12103	-	-	-
	товары	12104	-	-	-
	готовая продукция	12105		72975	-
	расходы на продажу	12106	-	-	-
	выполненные этапы по незавершенным работам	12107		2726	-
	основное производство	12108	-	-	-
	полуфабрикаты собственного производства	12109	-	-	-
	вспомогательные производства	12110	-	-	-
	обслуживающие производства и хозяйства	12111	-	-	-

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		22175	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230		195175	-
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301		-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302		184534	-
	расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
	расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		3576	-
	в том числе:				
	акции	12401	-	-	-
	долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	предоставленные займы	12403	-	-	-
	вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	деPOSITные счета	12406	-	-	-
	деPOSITные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		3657	-
	в том числе:				
	касса организации	12501	-	-	-
	операционная касса	12502	-	-	-
	касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	расчетные счета	12504	-	-	-

	валютные счета	12505	-	-	-
	аккредитивы	12506	-	-	-
	чековые книжки	12507	-	-	-
	прочие специальные счета	12508	-	-	-
	аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	переводы в пути	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260		682	-
	в том числе:				
	акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	денежные документы	12602	-	-	-
	денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	расходы будущих периодов	12605		682	-
	недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	резервы предстоящих расходов	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200		362574	-
	БАЛАНС	1600		581465	-
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	1075	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	62161	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законода- тельством	13601	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредитель- ными документами	13602	-	-	-

	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	2975	-
	Итого по разделу III	1300	-	66211	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	долгосрочные займы	14102	-	-	-
	долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	36	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	36	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	334163	-
	в том числе:				
	краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	краткосрочные займы	15102	-	-	-
	проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-

	Кредиторская задолженность	1520	-	181055	-
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	137935	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	расчеты по налогам и сборам	15203	-	20953	-
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	2876	-
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	7856	-
	расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	-	11435	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	целевое финансирование	15301	-	-	-
	доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	-	51521	-
	БАЛАНС	1700	-	581465	-

Таблица 2.4. Сальдовая ведомость ОАО «Элегия»
на 31.03.20__ г. (в рублях)

Счет		Сальдо на 31.03.20__г.		Код строки	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Актив	Пассива
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	233943352			
02	Амортизация		8182584		
	Остаточная стоимость	225760768		120	
04	Нематериальные	993750			

05	Амортизация		135993		
	Остаточная стоимость	857757		110	
07	Оборудование к установке	136754			
08	Вложения во внеоборотные активы	943210			
	Итого незавершенное строительство	1079964		130	
58.1	Паи и акции	637500			
58.3.1	Предоставленные займы (сроком более 1 года)	725000			
	Итого долгосрочные	1362500		140	
09	Отложенные	36180		145	
10	Материалы	62408398		211	
44	Расходы на продажу	3534000		213	
41	Товары	64606953			
43	Готовая продукция	17160950			
	Итого готовая продукция и товары	81767903		214	
97	Расходы будущих периодов	723316		216	
19	НДС по	23504457		220	
62.1	Расчеты с покупателями за товары, продукцию	106316294			
62.2	Расчеты за проданные ОС, НМА, МЦ	370808			
62.3	Векселя к получению	38385200			
76.3	Расчеты по претензиям	1486200			
76.5	Расчеты по переадресовке вагонов	4458931			
76.6	Расчеты по аренде	8571004			
76.7	Расчеты по продаже векселей	5534439			
	Итого покупатели и заказчики	165122876		241	
60.1	Авансы выданные	12634075			
68	Расчеты по налогам и сборам	25063822			

69.1	Расчеты по соц. страхованию	213196			
71	Расчеты с подотчетными лицами	109570			
73.1	Расчеты по предоставленным	6250000			
	Всего дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев	209393539		240	
58.3.2	Предоставленные займы	2087500			
58.2	Долговые ценные бумаги	1440563			
	Итого краткосрочные финансовые вложения	3528063		250	
50	Касса	153878			
51	Расчетные счета	3235580			
	Итого денежные средства	3389458		260	
80	Уставный капитал		1075000		410
83	Добавочный капитал		66577695		420
99	Прибыли и убытки		3690906		470
77	Отложенные налоговые		37260		515
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		358504703		610
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы, товары, работы, услуги		141502167		621
70	Расчеты с персоналом		9679765		622
69	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению		3074699		623
68	Расчеты по налогам и сборам (налогу на прибыль, на имущество и др.)		21190720		624
62.8	Авансы полученные		12013388		625
	БАЛАНС	625664880	625664880		

Задача 2.4. Расчет чистых активов

Задание

1. По данным бухгалтерского баланса ОАО «Самараоргсинтез», приведенного в табл. 2.2, исчислить величину чистых активов общества и сопоставить полученный результат с их величиной показанной в справке 1 отчета об изменениях капитала (табл. 2.9).

2. Объяснить понятие показателя чистых активов, его значение и порядок исчисления, а также основные причины изменения его за отчетный год.

Исходные данные: см. табл. 2.2.

Методические указания

Расчет чистых активов производится по форме, приведенной в табл. 2.5.

Таблица 2.5. Расчет чистых активов ОАО «Самараоргсинтез»
на начало и конец отч. года (в балансовой оценке), тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. АКТИВЫ			
1. Нематериальные активы	110		
2. Основные средства	120		
3. Незавершенное строительство	130		
4. Долгосрочные финансовые вложения	140		
5. Прочие внеоборотные активы, включая отложенные налоговые активы	145,150		
6. Запасы	210		
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
8. Дебиторская задолженность за исключением задолженности участников (учредителей) по их взносам в уставной капитал	230,240		
9. Краткосрочные финансовые вложения	250		
10. Денежные средства	260		
11. Прочие оборотные активы	270		
12. Итого активов (сумма данных пунктов)			

II. ПАССИВЫ			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510		
14. Прочие долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства	515,520		
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610		
16. Кредиторская задолженность	620		
17. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
18. Резервы предстоящих расходов	650		
19. Прочие краткосрочные обязательства	660		
20. Итого пассивов (сумма данных пунктов 13–19)			
21. Стоимость чистых активов (стр.12–20)			

Задача 2.5. Изучение содержания отчета о прибылях и убытках

Задание

1. На основе приведенного ниже отчета о прибылях и убытках организации (табл. 2.6) изучить его содержание (разделы отчета, статьи и их содержание).

2. Усвоить взаимосвязь содержания отчета о прибылях и убытках с системой учета финансовых результатов и правила составления этого отчета, т.е. источники данных текущего учета, используемых при составлении отчета о прибылях и убытках, и технику его составления.

3. Охарактеризовать использование отчета о прибылях и убытках при анализе финансовых результатов и дать оценку изменения финансовых результатов деятельности организации за отчетный год.

Исходные данные: см. табл. 2.6.

Таблица 2.6. Отчет о прибылях и убытках (форма №2)
 ОАО «Самараоргсинтез» за 2014 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2014 г.	За январь – декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	2651502	2811702
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(2440542)	(2652967)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	210960	158735
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	22502	24867
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	188458	133868

	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	22001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе: долевое участие в ино- странных организациях	23101	-	-
	долевое участие в рос- сийских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	20558	7
	в том числе: проценты к получению	23201	-	-
	проценты по государст- венным ценным бума- гам	23202	-	-
	проценты по государст- венным ценным бума- гам по ставке 0 %	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(56241)	(53691)
	в том числе: проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	в том числе: доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	доходы, связанные с реализацией нематери- альных активов	23402	-	-
	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-
	доходы от реализации прав в рамках осуществ- ления финансовых услуг	23404	-	-
	доходы по операциям с финансовыми инстру- ментами срочных сделок, обращающимися на орга- низованном рынке	23405	-	-

	доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	прочие операционные доходы	23408	239416	183734
	штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	прибыль прошлых лет	23410	-	-
	возмещение убытков к получению	23411	-	-
	курсовые разницы	23412	-	-
	доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	прочие внереализационные доходы	23415	49503	33705
	Прочие расходы	2350	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-

	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	расходы на услуги банков	23510	-	-
	прочие операционные расходы	23511	(261441)	(204908)
	штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	убыток прошлых лет	23513	-	-
	курсовые разницы	23514	-	-
	расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	прочие внереализационные расходы	23516	(106941)	(73783)
	прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	73312	18932
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(33084)	(18897)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3832)	(4326)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2266	4076
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	76243	(169)

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	554	216	2566	1634
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	24457	12696	111	1792
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	15795	4923	13901	27088
Отчисления в оценочные резервы	250	-	-	-	-
Списания дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	4243	37196	6235	4631

Задача 2.6. Составление отчета о прибылях и убытках

Задание

1. На основании приведенных ниже данных о доходах и расходах организации (табл. 2.8) составить отчет о прибылях и убытках и охарактеризовать его содержание и порядок составления.

2. По данным составленного отчета о прибылях и убытках установить размер влияния отдельных факторов на финансовый результат деятельности организации за отчетный период и оценить их.

Исходные данные

Показатели отчета о прибылях и убытках за аналогичный период предыдущего года приведены в табл. 2.7, а данные о доходах и расходах организации за отчетный период приведены в табл. 2.8 с указанием строк отчета, при заполнении которых они используются.

Методические указания

Задачу следует выполнить непосредственно в табл. 2.7, заполнив в ней графу 3, и определить показатели результатов деятельности (валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток) отчетного периода).

Контрольный ответ: чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) составляет 16592 тыс. руб.

Таблица 2.7. Отчет о прибылях и убытках (форма №2)
ОАО «Элегия» за I квартал 20__ г. (в тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2014 г.	За январь – декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	-	5425
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	(49160)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	509
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	(640)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-

	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	445
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	63
	в том числе:			
	проценты к получению	23201	-	-
	проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0 %	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(256)
	в том числе:			
	проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	в том числе:			
	доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-

	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-
	доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	прочие операционные доходы	23408	-	204
	штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	прибыль прошлых лет	23410	-	-
	возмещение убытков к получению	23411	-	-
	курсовые разницы	23412	-	-
	доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	прочие внереализационные доходы	23415	-	46
	Прочие расходы	2350	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-

	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	расходы на услуги банков	23510	-	-
	прочие операционные расходы	23511	-	(2821)
	штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	убыток прошлых лет	23513	-	-
	курсовые разницы	23514	-	-
	расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	прочие внереализационные расходы	23516	-	(2421)
	прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		14786
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410		35
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	180	124
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		146

	Изменение отложенных налоговых активов	2450		179
	Прочее	2460	-	-
	в том числе: налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	чистая прибыль (убыток)	2400		112

Таблица 2.8. Оборотная ведомость по доходам и расходам ОАО «Элегия» за I квартал 20 г. (в рублях)

Счет, субсчет, статья доходов и расходов		Обороты за I квартал		Код строки отчета
Код	Наименование	Дебет	Кредит	
90.1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг		597772945	010
90.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	542880303		020
	Валовая прибыль		54892642	029
90.3	Коммерческие расходы	9727650		030
90.4	Управленческие расходы	-	-	040
	Прибыль (убыток) от продаж		45164992	050
91.1.1	Проценты к получению		26269	060
91.1.2	Доходы от участия в других организациях	-	-	080
91.1.3	Прочие операционные доходы		564022385	090
91.1.4	Внереализационные доходы		2717691	120
91.2.1	Проценты к уплате	9436344		070
91.2.2	Прочие операционные расходы	556293725		100
91.2.3	Внереализационные расходы	23518780		130
	Прибыль (убыток) до налогообложения		22682488	140
09	Отложенные налоговые активы	1830945	1562248	141
77	Отложенные налоговые обязательства	1418085	2537454	142
99.9	Текущий налог на прибыль	5239636		150
99.10.2	Чрезвычайные расходы	-	-	180
99.11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		16592180	190

Задача 2.7. Изучение содержания отчета об изменениях капитала

Задание

1. На основе приведенного в табл. 2.9 отчета об изменениях капитала организации изучить его содержание (разделы отчета, статьи и их содержание).

2. Исходя из содержания разделов и отдельных статей отчета об изменениях капитала, усвоить правила составления этого отчета, т.е. источники данных, используемых при составлении отчета об изменениях капитала, и технику его составления.

Исходные данные: см. табл. 2.9.

Таблица 2.9. Отчет об изменениях капитала (форма №3)
ОАО «Самараоргсинтез» за 2014 г., тыс. руб.

I. Изменения капитала

Показатель		Уставной капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	282380	153627	11768	(66170)	381605
<u>2013 г. (предыдущий год)</u>						
Изменения в учетной политике	021	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	022	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	282380	153627	11768	(66170)	381605
Результат от пересчета иностр. валют	041	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	042	x	x	x	82	82
Дивиденды	043	x	x	x	()	()
Отчисления в резервный фонд	044	x	x	-	()	-

Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	051	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	052	-	x	x	x	-
реорганизация юридического	053	-	x	x	-	-
восстановленной прибыли прошлых лет	054	x	x	x	133	133
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	061	()	x	x	x	()
уменьшения количества акций	062	()	x	x	x	()
реорганизация юридического	063	()	x	x	()	()
списания прибыли на развитие социальной среды	064	x	x	x	(6355)	(6355)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	282380	153627	11768	(72310)	375465
2014 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	081	x	x	x	(1)	(1)
Результат от переоценки объектов основных средств	082	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	282380	153627	11768	(72311)	375464
Результат от пересчета иностр. валют	101	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	102	x	x	x	76243	76243
Дивиденды	103	x	x	x	()	-
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	-	()	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-

Реорганизации юридического лица	123	-	x	x	x	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	()	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	()	x	x	x	-
реорганизации юридического	133	()	x	x	x	-
списания прибыли на содержание ОСКБ	134	x	x	x	(81)	(81)
передачи объектов ЖКХ	135	x	(3090)	x	x	(3090)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	282380	150537	11768	3851	448536

II. Резервы

Показатели		Остаток на начало года	Поступило	Использовано	Остаток на конец года
наименование	код				
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	150	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
<u>Резервный капитал</u>					
данные предыдущего года	160	11768	-	()	11768
данные отчетного года	161	11768	-	()	11768
Оценочные резервы		-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов		-	-	-	-

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1) Чистые активы		384945	457361

		Из бюджета		Из внебюджетных	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности всего	210	143	144	-	-
в том числе: на социальное	211	-	21	-	-
на финансирование расходов, связанных с выплатой льгот и компенсаций в результате аварии на ЧАЭС	212	143	123	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы всего	220	-	-	-	-
в том числе:	221	-	-	-	-

Руководитель Васильев С.В.

Гл. бухгалтер Астахов И.К.

Задача 2.8. Изучение содержания отчета о движении денежных средств

Задание

1. На основе приведенного ниже отчета о движении денежных средств организации (табл. 2.10) изучить содержание этого отчета (группы статей и отдельные статьи, подразделение денежных потоков по видам деятельности).

2. Исходя из содержания отчета о движении денежных средств, усвоить правила его составления, т.е. источники данных, используемых при составлении отчета о движении денежных средств, и технику его составления.

3. На основе сопоставления показателей отчета о движении денежных средств с данными бухгалтерского баланса (табл. 2.2) о дебиторской и кредиторской задолженности дать заключение об изменениях в состоянии расчетов организации, а на основе сопоставления показателей отчета о движении денежных средств с данными о доходах и расходах организации за отчетный год (табл. 2.6) дать заключение об изменении эффективности использования хозяйственных ресурсов.

Исходные данные: см. табл 2.10.

Таблица 2.10. Отчет о движении денежных средств (форма №4)
 ОАО «Самараоргсинтез» за 2014 г., тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
Остаток денежных средств на начало года	100	4817	18039
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	1683737	470597
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	120	923908	1465604
Поступления от продажи векселей, полученных в оплату за готовую продукцию	121	6974	149490
Прочие доходы	130	37596	371232
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	140	(264896)	(279316)
на оплату труда	150	(383402)	(310624)
на выплату дивидендов, процентов	160	(20459)	(57014)
на расчеты по налогам и сборам	170	(432277)	(334656)
на авансы за товары, работы, услуги	180	(1343282)	(787980)
на выдачу подотчетных сумм	181	(26750)	(22724)
на приобретение векселей для расчетов за товары, работы, услуги	182	(84000)	(40365)
прочие расходы	190	(26690)	(411070)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	70459	213174
<u>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</u>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	232	91

Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	879	-
Полученные дивиденды	230	-	-
Полученные проценты	240	20526	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	279861	-
Целевое финансирование	260	-	1406
Приобретение дочерних организаций	280	(-)	(-)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы	290	(89535)	(351)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(-)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(580327)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(368364)	1146
<u>Движение денежных средств по финансовой деятельности</u>			
Поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям	360	921443	456557
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(594783)	(684068)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	326660	(227511)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	28755	(13191)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	33572	4848
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	31	

Руководитель Васильев С.В.

Гл. бухгалтер Астахов И.К.

Задача 2.9. Изучение содержания приложения к бухгалтерскому балансу

Задание

1. На основе приведенного в табл. 2.11 приложения к бухгалтерскому балансу организации изучить его содержание (разделы приложения, статьи и их содержание).

2. Исходя из содержания приложения к бухгалтерскому балансу усвоить правила его составления, т.е. источники данных текущего учета, используемых при составлении приложения, и технику его составления.

Исходные данные: см. табл. 2.11.

Таблица 2.11. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5)
ОАО «Самараоргсинтез» за 2014 г., тыс. руб.

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)	010	5698	255	-	5953
В том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	5379	255	-	5634
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	319	-	-	319
Показатель		На начало отчетного года		На конец отчетного периода	
наименование	код				
Амортизация нематериальных активов всего	050	600		938	

в том числе: патенты на изобретения	051	310	636
товарный знак	052	290	302

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	101	276216	31007	(5533)	301690
Сооружения и передаточные устройства	102	174148	1875	(550)	175473
Машины и оборудование	103	829891	79901	(9528)	900264
Транспортные средства	104	56570	4747	(1938)	59379
Производственный и хозяйственный инвентарь	105	5952	732	(61)	6623
Многолетние насаждения	108	133	-	-	133
Другие виды основных средств	109	2117	5685	(6585)	1217
Итого	120	1345028	123947	(24196)	1444779

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств всего	140	871592	903644
в том числе:			
зданий и сооружений	141	232082	236729
машин, оборудования, транспортных средств	142	636885	663856
других	143	2625	3059
Передано в аренду объектов основных средств всего	144	3403	1151
в том числе:			
здания	145	2114	315
сооружения	146	578	28
оборудование	147	711	808
Переведено объектов основных средств на консервацию	148	120553	90478

Получено объектов основных средств в аренду всего	149	-	-
в том числе	150	-	-
объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	151	-	-
<u>Справочно</u>	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего
Результат от переоценки объектов основных средств: первоначальной (восстановленной) стоимости	171	-	-
амортизации	172	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	7017	36015

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Имущество для передачи в лизинг	174	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	175	-	-	-	-
Прочие	177	-	-	-	-
Итого	178	-	-	-	-
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	179	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
Всего	310	-	507	(76)	431

В том числе: НИР по дог. №3 от 05.01.13	311	-	37	(8)	29
НИР по дог. №798 от 01.02.12	312	-	33	(6)	27
НИР по дог. № 111-01-4П/543 от 01.02.12 18.04.02	313	-	224	(38)	186
НИР по дог. №319-НК от 17.10.13	314	-	213	(24)	189
<u>Справочно</u>		код	На начало отчетного года		На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320	-		-
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы		321	216		-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе	411				
<u>Справочно</u>			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода

Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	415	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	416	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций всего	510	-	208436	208436	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	690	1692	-
Ценные бумаги	520	-	45933	46130	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	512	-	45933	46130	-
Предоставленные займы	525	-	-	53	300520
Депозитные	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	905	-	-
Итого	540	-	255965	256312	300520
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					

Далее показатели, указанные по строкам 510, 511, 515, 520, 521, 535, 540	550-570	-	-	-	-
<u>Справочно</u>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	-	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная всего	610	824897	947834
в том числе:	611	791375	914540
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные	612	14318	14661
прочая	613	19204	18633
долгосрочная всего	620	-	-
в том числе	621-623		
Итого	630	824897	947834
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная всего	640	1252540	1579592
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	916599	912249

авансы полученные	642	3505	2664
расчеты по налогам и сборам	643	222082	191428
кредиты	644	17946	316893
займы	645	18105	47080
прочая	646	-	-
долгосрочная всего	650	275185	420804
в том числе:	651	-	-
кредиты			
займы	652	270859	305362
Прочие долгосрочные обязательства	653	-	107284
Отложенные налоговые обязательства	654	4326	8158
Итого	655	1527725	2000396

**Расходы по обычным видам деятельности
(по элементам затрат)**

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
Материальные затраты	710	1504200	1422882
Затраты на оплату труда	720	409202	307102
Отчисления на социальные нужды	730	135744	103892
Амортизация	740	48441	34461
Прочие затраты	750	135303	284673
Итого по элементам затрат	760	2232890	2153010
Изменение остатков (прирост+, уменьшение -):			
незавершенного	765	-6051	+7375
расходов будущих резервов предстоящих	766	+8051	-5900
	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
Полученные всего	810	639000	639000
в том числе: векселя	811	639000	639000
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него: объекты основных	821	-	-

ценные бумаги и иные ценные вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные всего	830	1169270	1376216
в том числе: векселя	831	975033	950402
Имущество, переданное в залог	840	55475	287053
из него: объекты основных средств	841	25655	256222
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	29820	30831
Поручительства выданные	850	138762	138762

Государственная помощь

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
Получено в отчетном году бюджетных средств всего	910		143		144
в том числе: на социальное развитие	911		-		21
компенсация выплат в связи с аварией на ЧАЭС	912		143		123
		На начало отчетного года	Получено за отчетный период	Возвращено за отчетный период	На конец отчетного периода
Бюджетные кредиты	920	-	-	-	-
в том числе	921	-	-	-	-

Руководитель Васильев С.В.

Гл. бухгалтер Астахов И.К.

Задача 2.10. Изучение содержания пояснительной записки к годовому отчету

Задание: на основе Положения о бухгалтерской отчетности и приведенной ниже схемы (табл. 2.12) охарактеризовать назначение и содержание пояснительной записки к годовому отчету.

Исходные данные: Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 6.07.1999 № 43н и табл. 2.12

Таблица 2.12. Схема пояснительной записки
к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Самарасинтез» за 2014 г.

I. Учетная политика и ее изменения.
<p>II. Раскрытие существенных показателей отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) производство и продажа продукции, работ, услуг; б) основные средства; в) нематериальные активы; г) финансовые вложения; д) материально-производственные запасы; е) незавершенное производство; ж) расходы будущих периодов; з) задолженность покупателей и заказчиков; и) капитал и резервы; к) долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы; л) краткосрочная кредиторская задолженность; м) доходы и расходы по обычным видам деятельности, их признание; н) операционные доходы и расходы; о) внереализационные доходы и расходы.
III. Налоги, отложенные налоговые активы и обязательства.
IV. Информация по сегментам.
V. События после отчетной даты.
VI. Условные факты хозяйственной деятельности.
VII. Государственная помощь.
VIII. Планируемое развитие общества.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2007. – 16 с.

Гриф УМО Минобразования.

Экземпляров всего: 41.

Аннотация: Гриф.

2. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков, В.В. Ковалев [и др.]; под ред. Я. В. Соколова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект: Велби, 2007. – 771 с.

Экземпляров всего: 35.

Аннотация: Гриф.

3. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ : [учеб. пособие по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит»] / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Изд. 6-е, перераб. – М.: КНОРУС, 2007. – 217 с.

Экземпляров всего: 5.

Аннотация: Гриф.

4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: сб. задач и хоз. ситуаций: учеб. пособие для сред. проф. образования / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2008. – 334 с. – (Серия «Среднее профессиональное образование»).

Экземпляров всего: 15.

Аннотация: Гриф.

5. Бобылева, А.З. Финансовые управленческие технологии: учебник / А.З. Бобылева. – М.: ИНФРА-М: НФПК: Фак. гос. упр., 2007. – 491 с. – (Учебники факультета государственного управления МГУ им. М. В. Ломоносова / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова).

Экземпляров всего: 5.

Аннотация: Гриф.

Законодательные материалы

6. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Электронные источники и интернет-ресурсы

7. <http://www.garant.ru/> (Информационно-правовой портал Гарант).

8. <http://www.consultant.ru/> (система КонсультантПлюс)

9. <http://www.upruchet.ru>

10. <http://www.cfin.ru>

11. <http://gaap.ru>

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКАЯ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

Составитель ***Жукова Валентина Петровна***

Редактор Ю.Н. Литвинова

Доверстка Е.С. Кочеулова

Подписано в печать 27.08.15. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печать офсетная. Печ. л. 3,25.

Тираж 100 экз. Заказ . Арт. – 42/2015.

федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Самарский государственный аэрокосмический
университет имени академика С. П. Королева
(национальный исследовательский университет)» (СГАУ)
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

Изд-во СГАУ. 443086, Самара, Московское шоссе, 34.

ДЛЯ ЗАМЕТОК