

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**

*Программа, методические указания и контрольная работа для
студентов заочной формы обучения специальности 080109*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2013**

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Национальный минерально-сырьевой университет «Горный»**

Кафедра экономики, учета и финансов

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

*Программа, методические указания и контрольная работа для
студентов заочной формы обучения специальности 080109*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2013**

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ: Программа, методические указания и контрольная работа для студентов заочной формы обучения специальности 080109 / «Национальный минерально-сырьевой университет «Горный». Сост.: *Ю.В. Любек*. СПб, 2013. 43 с.

В методических указаниях представлены вопросы формирования годовой бухгалтерской отчетности предприятия; рассмотрены вопросы подготовительной работы, предшествующие составлению отчетности, а также вопросы формирования сегментной и консолидированной отчетности.

Предназначены для студентов заочной формы обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Табл. 11. Ил. 1. Библиогр.: 10 назв.

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

©«Национальный минерально-сырьевой университет «Горный», 2013 г.

ВВЕДЕНИЕ

Основным результатом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в стране в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является представление предприятиями достоверной и полной информации для обеспечения интересов пользователей. Разным категориям пользователей необходима различная информация, предоставляемая предприятиями в форме отчетности. Внешние пользователи используют данные отчетности для оценки эффективности деятельности предприятия (его платеже- и кредитоспособности). Вместе с тем внутренним пользователям отчетность необходима для обеспечения оперативного руководства хозяйственной деятельностью и формирования базы для стратегического планирования.

Предприятия составляют бухгалтерские отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ. Единая система показателей отчетности предприятия позволяет составлять отчетные сводки по отдельным регионам, экономическим округам и в целом по Федерации. Для выполнения таких операций необходимы квалифицированные кадры, обладающие глубокими экономическими знаниями, высоким уровнем компетентности и профессионализма.

Целью дисциплины «Бухгалтерская финансовая отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методике составления бухгалтерской финансовой отчетности, исходя из запросов внешних и внутренних пользователей в современных условиях хозяйствования.

В соответствии с поставленной целью в процессе изучения дисциплины перед студентами ставятся следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерской финансовой отчетности, ее принципах и назначении в современных условиях хозяйствования России и глобализации мировой экономики;
- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей, исходя из

определенных требований и запросов;

- использование бухгалтерской финансовой отчетности для принятия экономических и финансовых решений с целью оценки, как эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

Изучение дисциплины предполагает предварительное усвоение следующих дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Экономика предприятия и отрасли», «Комплексный экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия», «Бухгалтерский учет».

При заочной форме основной обучения являются установочные лекции и практические занятия по основным разделам курса, самостоятельная работа над учебниками, учебными пособиями, нормативными материалами, а также выполнение контрольной работы по данной дисциплине.

Студенты выполняют вариант контрольной работы в соответствии с шифром зачетной книжки по следующей схеме:

Последняя цифра шифра	Вариант
1 и 6	1
2 и 7	2
3 и 8	3
4 и 9	4
5 и 0	5

При выполнении не соответствующего варианта, работа не засчитывается. Рецензию на зачетную контрольную работу следует сохранить, так как без предъявления рецензии студент к сдаче зачета не допускается.

ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике.

Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Состав бухгалтерской отчетности предприятия.

2. Бухгалтерский баланс.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Актив и пассив баланса: состав, классификация, характеристика статей. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового состояния предприятия.

3. Отчет о финансовых результатах.

Значение и целевая направленность отчета. Схемы построения отчета в России и международной практике. Показатели формы, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета. Аналитическое использование отчета в оценке доходности и рентабельности предприятия.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала. Отчет о движении денежных средств. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Отчет о целевом использовании полученных средств. Целевое назначение форм отчетности для внутренних и внешних пользователей. Показатели форм, их характеристики. Обоснование составления пояснительной записки.

5. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы выявления ошибок и роль аудита в оценке достоверности.

Виды искажений бухгалтерской отчетности, их влияние на содержание отчетных форм. Классификация бухгалтерских ошибок. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение: его виды и роль в бухгалтерской отчетности.

6. Сводная (консолидированная) бухгалтерская

отчетность.

Определение и область применения сводной (консолидированной) отчетности. Консолидированная отчетность: состав, принципы составления. Особенности консолидации отчетности предприятий. Процедуры консолидирования.

7. Отчетность по сегментам.

Понятие и значение сегментной отчетности. Виды отчетных сегментов, их характеристика. Формирование показателей сегментной отчетности. Способы представления информации. Разновидность сегментной отчетности - отчетность по центрам ответственности.

8. Статистическая отчетность.

Понятие и общие вопросы формирования статистической отчетности и ее взаимосвязь с бухгалтерской отчетностью. Важнейшие типовые формы статистической отчетности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (к разделам Программы 1-8)

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России определяет основы построения системы бухгалтерского учета и отчетности в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране¹. Она основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международным принципам учета и отчетности.

В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России *бухгалтерская отчетность это*

¹ Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России от. 29.12.1997.

*информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период*².

При составлении бухгалтерской отчетности к ней предъявляются основные требования (согласно ч. 1 Закона N 402-ФЗ; п. 6-9 раздела 3 ПБУ 4/99):

- достоверное и полное представление информации об имущественном и финансовом положении организации;
- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики;
- применение утвержденных организаций форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- обеспечение сопоставимости представляемых данных с показателями за предшествующий отчетный период;
- соблюдение принципа нейтральности информации, то есть исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- расшифровка показателей в случае их существенности;
- включение показателей деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельный баланс.

Основное назначение бухгалтерской отчетности - предоставлять достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В системе бухгалтерского учета организации формируется информация для внешних и внутренних пользователей.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной

² Согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются юридические и физические лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию. Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, работодатели, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

Поскольку интересы заинтересованных пользователей существенно различаются, бухгалтерский учет не может удовлетворить все информационные потребности этих пользователей в полном объеме. Информация, формирующаяся в бухгалтерском учете для внешних пользователей, удовлетворяет потребности, являющиеся общими для всех пользователей. В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству организации для принятия управленческих решений.

Разным категориям пользователей нужна разная информация, которая представляется организациями в форме отчетности, получившей название бухгалтерской (финансовой) отчетности. Первое понятие указывает на то, что отчетность формируется по данным бухгалтерского учета, а второй – на содержание и назначение информации, которую она включает. Первый термин является традиционным, а второй лишь относительно недавно стал использоваться для обозначения бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется по данным бухгалтерского и оперативного учета. Финансовая кроме бухгалтерской включает также широкий круг аналитических показателей, при расчете которых может использоваться дополнительная информация (отчетность по сегментам в составе финансовой отчетности).

Целью финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) является представление широкому кругу пользователей информации о финансовом положении, результатах деятельности, изменении финансового положения компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В определенных нормативных документах изложены принципы и базовые положения по составлению и представлению бухгалтерской отчетности. На их основе Минфином России разработаны образцы форм бухгалтерской отчетности.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. в состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме страховых и кредитных) включаются следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- иные приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. п. 5, 28 ПБУ 4/99).

С 1 января 2013 г. пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской отчетности. Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (п. 39 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 30 Федерального закона N 402-ФЗ). Кроме того, аудиторское заключение также не упомянуто в п. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ в качестве составной части бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому такая информация не является приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах³.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и

³ По данному вопросу см. Информацию Минфина России N ПЗ-10/2012, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01.

составляется за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ. Организация может представлять в составе промежуточной бухгалтерской отчетности и другие формы отчетности (отчет о движении денежных средств, пояснительную записку и т.д.). Организации, получающие бюджетные средства, представляют отчетную информацию о характере использования бюджетных средств по формам, установленным Минфином России.

Для организаций - субъектов малого предпринимательства установлены специальные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п. 6.1 Приказа N 66н, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие положения:

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (ч. 7 ст. 13 Закона N 402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.

Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) типовой формы ставится прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).

Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках (примечание 7 к форме Бухгалтерского баланса (Приложение N 1 к Приказу N 66н)).

Детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа N 66н).

Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по

бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности организация обязана обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (п. п. 32, 36 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 35 ПБУ 4/99).

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).

Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99). Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, применяемыми в отчетном периоде.

Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (п. 4 ПБУ 4/99). Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица (ч. 1 ст. 15 Закона N 402-ФЗ). В случае если государственная регистрация организации произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено организацией, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом государственной регистрации, включительно (ч. 3 ст. 15 Закона N 402-ФЗ). Таким образом, организация, зарегистрированная 1 октября или позднее, вправе установить по своему выбору период, являющийся для нее первым отчетным годом:

- с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произведена государственная регистрация, включительно;
- с даты государственной регистрации по 31 декабря года, следующего за годом государственной регистрации, включительно.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99).

В бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, указываются коды показателей согласно Приложению N 4 к Приказу N 66н (п. 5 Приказа N 66н).

В случае отсутствия у организации числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в типовых формах прочеркиваются (п. 11 ПБУ 4/99).

Срок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности органу государственной статистики - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ч. 2 ст. 18 Закона N 402-ФЗ).

Законом N 402-ФЗ установлена обязанность экономических субъектов (за исключением организаций государственного сектора и Банка России) представлять обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности только одному пользователю - органу государственной статистики. Однако это не означает, что требование представлять экземпляры бухгалтерской отчетности другим пользователям не может содержаться в других законах.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового или электронного отправления, или день фактической передачи ее по принадлежности. Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день (п. 47

ПБУ 4/99, п. 88 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года (ч. 1 ст. 29 Закона N 402-ФЗ).

2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. (к разделу 6 Программы)

Современные крупные компании могут объединять несколько предприятий с различной системой участия. Игнорирование системы участия, а также тесных долговременных связей между ними при составлении отчетности привело бы к ее искажению и получению недостоверной информации. В результате, компании, имеющие в своей структуре дочерние предприятия, составляют консолидированную отчетность.

В современных условиях развития российской экономики стало очевидным, что международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) все больше проникают в национальную систему учета. Не стал исключением и Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (далее - Закон N 208-ФЗ).

Принятый Закон N 208-ФЗ установил требования к составлению, представлению и публикации консолидированной отчетности организаций, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации. В Законе также указано на то, что консолидированная отчетность составляется в соответствии со стандартами МСФО (п. 1 ст. 3 Закона N 208-ФЗ).

Федеральный закон N 208-ФЗ вносит ясность и определенность в вопросы, связанные с составлением и представлением консолидированной отчетности, и дает определение консолидированной отчетности. *Под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые*

результаты деятельности и изменение финансового положения организации, на отчетную дату группы взаимосвязанных экономически и юридически организаций, определяемой в соответствии с МСФО (п. 2 ст. 1 Закона N 208-ФЗ).

Принятие Закона N 208-ФЗ придает новый импульс для изучения методологии, техники, процедур формирования консолидированной отчетности по МСФО, создания методического обеспечения этих вопросов, практических примеров, с использованием уже существующей практики формирования консолидированной отчетности группами компаний Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает материнскую компанию и все дочерние компании, в которых материнская компания:

- обладает более 50% голосующих акций АО или 50% уставного капитала ООО;
- определяет решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенными между ними договорами;
- головная организация имеет иные способы определения решений, принимаемых дочерним обществом.

При формировании показателей консолидированной отчетности необходимо учитывать, что в состав статей консолидированного баланса не включаются:

- финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ и уставные капиталы в части, принадлежащей головной организации;
- показатели дебиторской и кредиторской задолженности между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- прибыли от операций между головной организацией и дочерними обществами, включенные в балансовую стоимость имущества головной организации и дочерних обществ;
- дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации и другим дочерним обществам;

- части активов и пассивов дочерних обществ, не относящиеся к деятельности группы, при условии владения головной организацией 50% голосующих акций или долей в уставном капитале общества.

В состав отчета о прибылях и убытках не включаются:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) по внутрифирменному обороту;
- дивиденды, выплачиваемые участникам группы;
- любые иные доходы и расходы, возникающие по операциям внутри группы;
- финансовый результат дочерних обществ в части доходов и расходов, не относящихся к деятельности группы.

Включение данных о зависимых обществах в консолидированную отчетность осуществляется посредством отражения двух расчетных показателей:

- показателя стоимостной оценки головной организации в зависимом обществе - определяется как фактическое произведение инвестиции плюс (минус) доля головной организации в прибылях (убытках) зависимого общества за период с момента осуществления инвестиций. Отражается отдельной статьей в группе статей "Долгосрочные финансовые вложения";
- показателя доли головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период - определяется исходя из величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) зависимого общества и процента принадлежащих головной организации голосующих акций или долей в уставном капитале. Данный показатель отражается в Отчете о прибылях и убытках отдельной статьей "Капитализированный доход (убыток)" после группы статей по прочим доходам и включается в финансовый результат деятельности группы.

3. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ (к разделу 7 Программы)

В рамках реформирования отечественного бухгалтерского учета осуществляется сближение российских правил ведения учета с Международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МСФО). Претерпел изменения порядок формирования и

раскрытия информации по сегментам. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. вступает в силу новый порядок раскрытия информации по сегментам на основании Приказа Минфина России от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)".

Сегментарная отчетность формируется на крупных предприятиях, занимающихся производством разнообразной продукции, оказывающих разные услуги, осуществляющих разные виды предпринимательской деятельности. При этом сами предприятия могут иметь различный технический уровень, разную рентабельность, перспективы дальнейшего развития. На результатах хозяйственной деятельности предприятий сказывается также то, что производство и продажа товаров могут совершаться в различных географических зонах, государствах, территориальных районах. Информация, связанная с данными особенностями деятельности предприятия, представляет интерес для пользователей внутренней и внешней финансовой отчетности.

Системный подход к управлению субъектом хозяйствования позволяет выстроить интегрированную модель всех составляющих единой учетно-отчетной информационной системы, обеспечивающей всех заинтересованных пользователей информацией о деятельности организации, и определить место в этой системе сегментарного учета и отчетности (рис. 1).



Рис.1. Схема системного подхода к управлению субъектом хозяйствования

В ПБУ 12/2010 закреплены следующие существенные моменты в порядке раскрытия информации по сегментам:

- определены критерии организаций, на которые возлагается обязанность представлять информацию по сегментам;
- закреплен управленческий подход к выделению сегментов;
- установлен порядок оценки показателей, раскрываемых по сегментам в соответствии с учетной политикой для целей управленческого учета;
- определена совокупность раскрываемых показателей по каждому отчетному сегменту, а также по отдельным покупателям;
- введена норма о представлении сравнительной информации с разъяснением причин расхождений для сопоставления совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках компании.

Основным новшеством для российского учета и отчетности является существенное увеличение массива управленческой

информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности. Эта информация зачастую может быть более полезна заинтересованным пользователям при принятии ими каких-либо решений относительно сотрудничества с компанией. Требования к раскрытию информации по сегментам ПБУ 12/2010 максимально приближены к требованиям МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты".

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Контрольная работа состоит из двух заданий: одного сквозного, общего для всех вариантов; второго – по вариантам. Исходная информация сведена в таблицы с указанием конкретной расчетной информации для решения задания.

ЗАДАНИЕ 1

Задача 1. По данным задания необходимо составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам (на начало года, обороты за 12 месяцев, сальдо на конец года), заполнить формы годовой бухгалтерской отчетности предприятия, составить пояснительную записку за 2011 г. и выполнить анализ финансового состояния и финансовых результатов за анализируемые периоды деятельности предприятия.

Исходная информация к заданию представлена в табл. 1 и табл. 2. В таблице 1 представлена оборотно-сальдовая ведомость по счетам (сальдо на начало года и обороты за 11 месяцев); табл. 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь месяц.

Общество с ограниченной ответственностью «Эра» имеет два основных цеха: № 1 — механический и № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатываются два вида продукции — А и Б. Вспомогательный цех выполняет ремонт оборудования механического цеха (заказ №^о 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Таблица 1

Сальдо на начало года и обороты за январь-ноябрь 2011 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги), руб.

Номер счета	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	3038620		975000	276970
02	Амортизация основных средств		2030070	275000	450700
04	Нематериальные активы	85000		60000	275
05	Амортизация нематериальных активов		10000		9400
08	Вложения во внеоборотные активы, всего			1035000	1035000
	в том числе:				
08-3	Строительство объектов основных средств			701000	701000
08-4	Приобретение объектов основных средств			274000	274000
08-5	Приобретение нематериальных активов			60000	60000
10	Материалы	832500		2100070	1535070
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			2150170	2150170
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	110000		121000	160000
19	НДС по приобретенным ценностям — всего	138680		669234	568000
	в том числе:				
19-1	НДС при приобретении основных средств			191000	191000
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов			12000	12000
19-3	НДС при приобретении материально-производственных запасов	138680		430034	365000
19-4	НДС по транспортным расходам			36200	
20	Основное производство, в том числе изделие А	75720 75720		6102837	6145467

Продолжение табл. 1

Номер счета	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
25	Общепроизводственные расходы			1960728	1960728
26	Общехозяйственные расходы			503927	503927
28	Брак в производстве			26150	26150
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			6119317	6119317
43	Готовая продукция	150700		6674000	6625900
44	Расходы на продажу — всего			181400	181400
44-1	в том числе: Коммерческие расходы			181400	181400
50	Касса	5150		3474464	3472314
51	Расчетные счета	660300		10774590	11089971
58	Финансовые вложения - всего			140000	
58-1	в том числе: Долгосрочные финансовые вложения			140000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - всего		452900	4750463	5140667
60-1	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		452900	3408000	3798204
60-2	Расчеты по авансам выданным			1342463	1342463
62	Расчеты с покупателями и заказчиками - всего	277000		11974677	12160407
62-1	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	277000		9150800	9099830
62-2	Расчеты по авансам полученным			2823877	3060577
66	Кредиты по краткосрочным кредитам и займам		370000	980340	1290210
68	Расчета по налогам и сборам, всего		79800	2322033	2404519
68-1	в том числе: НДС		20105	1464190	1554485

Продолжение табл. 1

Номер счета	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
68-3	Налог на доходы физических лиц		16500	402185	397885
68-4	Налог на пользователей автомобильных дорог		14586	75157	76257
68-5	Налог на имущество			44766	44766
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению — всего		44200	1146724	1154224
69-1-1	Фонд социального страхования		4720	125071	123447
69-1-2	Страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний		2130	55059	55551
69-2	Пенсионный фонд		33090	856476	864124
69-3	Фонд обязательного медицинского страхования		4260	110118	111102
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		169900	3606525	3650100
71	Расчеты с подотчетными лицами	6200		131600	133500
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			128000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - всего	30000	17800	458044	468970
76-1	Расчеты с разными дебиторами	30000		181060	181060
76-2	Расчеты с разными кредиторами		17800	276984	287910
80	Уставный капитал		524800		
82	Резервный капитал		92700		
83	Добавочный капитал		925524		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - всего		692176	250000	
	в том числе:				

Продолжение табл. 1

Номер счета	Наименование счета	Сальдо на начало года		Оборот за январь-ноябрь	
		дебет	кредит	дебет	кредит
84-2	Нераспределенная прибыль в обращении		-	-	-
84-3	Нераспределенная прибыль в использовании		442176		
90	Продажи			9150800	9150800
	в том числе:				
90-1	Выручка				9150800
90-2	Себестоимость продаж			6071217	
90-3	НДС			1525133	
90-6	Общехозяйственные расходы			503927	
90-7	Расходы на продажу			181400	
90-9	Прибыль/убыток от продаж			869123	
91	Прочие доходы и расходы			427220	427220
	в том числе:				
91-1	Прочие доходы				250760
91-2	Прочие расходы			427220	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов				176460
97	Расходы будущих периодов			3600	
98	Доходы будущих периодов				20000
99	Прибыли и убытки			507586	869123
	Итого	5409870	5409870	79570499	79570499

Примечание: Среднесписочная численность работников в 2012 г. - 205 человек.

Таблица 2

Журнал учета хозяйственных операций

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Учет внеоборотных активов		
1.	Счет, накладная, счет-фактура № 31	
	Приобретено производственное оборудование у механического завода:	
1.1.	отпускная цена с учетом доставки	40000

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.2.	сумма НДС (18%)	7200
	Итого:	47200
2.	Акт (накладная) приемки-передачи ОС № 17 Принято в эксплуатацию производственное оборудование	40000
3.	Акт на списание основных средств № 10 В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производственное оборудование со 100% износом:	
3.1.	амортизация на дату выбытия	60000
3.2.	расходы по демонтажу оборудования:	
3.2.1	начислена заработная плата	1000
3.2.2.	начислены страховые выплаты - всего	263
	в том числе:	
	Фонд социального страхования	29
	Пенсионный фонд	200
	ФОМС	31
	фонд страхования от НС	3
3.2.3.	оприходованы на склад прочие материалы	1100
4.	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 11 Продано малому предприятию «Ритм» производственное оборудование, приобретенное в июле отчетного года (счет-фактура № 117 от 04. 12. 11 г.)	
4.1.	стоимость продажи	118000
4.2.	сумма НДС	18000
4.3.	сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования	1600
4.4.	остаточная стоимость	98400
5.	Акт приемки-передачи НМЛ, договор купли-продажи № 9 от 14.12.11. г. Продано ООО «Интекс» исключительное право патентообладателя на изобретение Счет-фактура № 118 от 04.12.11 г.:	
5.1.	стоимость продажи	117000
5.2.	сумма НДС	17847
5.3.	амортизация на дату продажи	14255
5.4.	остаточная стоимость	65 645
6.	Счет поставщика, счет-фактура № 9 от 14. 12.11. г. Приобретено МФУ «Асер»:	
6.1.	фактическая цена приобретения	20100
6.2.	сумма НДС	3618
7.	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств Принято к учету в составе основных средств МФУ «Асер»	20100

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2. Учет производственных запасов		
8	Счета-фактуры, счета поставщиков, накладные Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:	
8.1.	Счет № 135 от 19.12.11 г. ОАО «Электромоторный завод», покупная стоимость	25000
8.2.	сумма НДС	4500
8.3.	Счет №96 от 16.12.11 г. ОАО «Техника» покупная стоимость	40000
8.4.	сумма НДС	7200
	Итого:	76700
9.	Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие:	
9.1.	от ОАО «Электромоторный завод»	24 100
9.2.	от ОАО «Техника»	38900
	Итого:	63000
10	Расчет бухгалтерии Списаны отклонения в фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	2000
11.	Расчет бухгалтерии Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	10000
3. Учет затрат на производство		
12.	Требования-накладные Отпущено со склада и израсходовано в отчетном месяце материалов по учетным ценам:	
12.1.	цеху № 1 для производства: изделий А	170360
12.2.	изделий Б	156790
12.3.	цеху № 2 для производства: изделий А	180 800
12.4.	изделий Б	154 100
12.5.	ремонтному цеху для выполнения: заказа № 301	16290
12.6.	заказа № 302	14840
12.7.	на хозяйственные нужды: цеха № 1	12850

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12.8.	цеха № 2	12930
12.9.	ремонтного цеха	12020
12.10.	завоуправления	12300
	Итого:	743280
13.	Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящихся к материалам отпущенным: цеху № 1 для производства:	
13.1.	изделий А	8518
13.2.	изделий Б	7840
	цеху № 2 для производства:	
13.3.	изделий А	9040
13.4.	изделий Б	7705
	ремонтному цеху для выполнения:	
13.5.	заказа № 301	814
13.6.	заказа № 302	742
	на хозяйственные нужды:	
13.7.	цеха № 1	642
13.8.	цеха № 2	647
13.9.	ремонтного цеха	601
13.10.	завоуправления	615
	Итого:	37164
14.	Требования-накладные Переданы со склада в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности (ИХП):	
14.1.	в цех № 1	6300
14.2.	в цех № 2	5400
14.3.	в ремонтный цех	5600
	Итого:	17300
15.	Одновременно переданные в эксплуатацию ИХП приняты на забалансовый учет	17300
	Расчет бухгалтерии	
17.	Разработочная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств» Начислена амортизация основных средств: производственного оборудования:	
17.1.	цеха № 1	23350
17.2.	цеха № 2	19600
17.3.	ремонтного цеха	8100

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Итого:	51050
	зданий и хозяйственного инвентаря:	
17.4.	цеха № 1	11750
17.5.	цеха № 2	11350
17.6.	ремонтного цеха	2500
	Итого:	25600
17.7.	зданий и инвентаря заводоуправления	9430
18.	Расчет бухгалтерии, ведомость № 17 Начислена амортизация НМА, использованных:	
18.1.	в цехе № 1	355
18.2.	в заводоуправлении	500
	Итого:	855
19.	Расчет бухгалтерии Приняты в качестве расходов будущих периодов организационные расходы	25
20.	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	500
21.	Расчет бухгалтерии Одновременно списана часть суммы доходов будущих периодов в размере начисленной амортизации	500
22.	Акт на списание ИХП Списаны с забалансового счета пришедшие в негодность инвентарь и хозяйственные принадлежности	17300
23.	Счет-фактура № 116 Согласно полученным счетам-фактурам от ООО «Маяк» начислены затраты за использование электроэнергии, пара, воды, газа в процессе: обслуживания основного производства:	
23.1.	цеха № 1	6400
23.2.	цеха № 2	5200
23.3.	ремонтного цеха	1100
23.4.	заводоуправления	2300
23.5.	НДС по приобретенным услугам	2700
	Итого:	17700
24.	Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:	

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	рабочим цеха № 1 по производству:	
24.1.	изделий А	115400
24.2.	изделий Б	103600
	рабочим цеха № 2 по производству:	
24.3.	изделий А	80600
24.4.	изделий Б	79200
	рабочим ремонтного цеха за выполнение:	
24.5.	заказа № 301	22000
24.6.	заказа № 302	20600
	рабочим, обслуживающим оборудование:	
24.7.	цеха № 1	24600
24.8.	цеха № 2	23400
24.9.	ремонтного цеха	18400
	служащим:	
24.10.	цеха № 1	20 800
24.11.	цеха № 2	22200
24.12.	ремонтного цеха	13000
24.13.	персоналу заводоуправления	63800
	Итого:	607600
25.	Листки временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности	14000
26.	Расчетные ведомости, расчет страховых выплат Начислены страховые взносы на обязательное страхование от НС на производстве и профессиональных заболеваний по работникам:	
	рабочим цеха № 1 по производству:	
26.1.	изделий А	30004+346
26.2.	изделий Б	26936+311
	рабочим цеха № 2 по производству:	
26.3.	изделий А	20956+242
26.4.	изделий Б	20592+238
	рабочим ремонтного цеха за выполнение:	
26.5.	заказа № 301	5720+66
26.6.	заказа № 302	5356+62
	рабочим, обслуживающим оборудование:	
26.7.	цеха № 1	6396+74
26.8.	цеха № 2	6084+70
26.9.	ремонтного цеха	4784+55
	служащим:	
26.10.	цеха № 1	5408+62
26.11.	цеха № 2	5772+67

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
26.12.	ремонтного цеха	3380+39
26.13.	персоналу заводоуправления	16588+191
	Итого:	159799
27.	Счет поставщика, счет-фактура № 28 от 15.12.11. г. от ОАО «Знание» Отражены расходы по участию работников в образовательном семинаре:	
27.1.	отражена задолженность поставщику	1500
27.2.	учтен НДС	270
	Итого:	1770
28.	Требование-накладная Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:	
28.1.	изделий А	10300
28.2.	изделий Б	4700
	Итого:	15000
29	Авансовые отчеты С. И. Фролова и М.К. Котовой Списаны командировочные расходы:	
29.1	на затраты	3500
29.2.	сумма НДС	630
	Итого:	4130
30.	Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами № 30 1 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих:	
30.1	заказ № 301	35933
30.2.	заказ № 302	33646
	Итого:	69579
31.	Разработочная таблица № 9 «Распределение услуг вспомогательных производств» Списана себестоимость выполненных ремонтных работ на издержки цехов основного производства:	
31.1.	цеха № 1 - заказ № 301	80823
31.2.	цеха № 2 - заказ № 302	75246
	Итого:	156069
32.	Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих:	
32.1	цех № 1 изделий А	62963

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
32.2.	изделий Б	56524
	Итого:	119487
32.3.	цех № 2 изделий А	56854
32.4.	изделий Б	55866
	Итого:	112720
33.	Расчет бухгалтерии Начислен налог на пользователей автомобильных дорог	12500
34.	Акт о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделия А)	3000
35.	Требование-накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А)	230
36.	Ведомость № 14 «Потери в производстве» Определены и списаны окончательные потери от брака изделия А:	2370
37.	Расчет бухгалтерии Списана часть расходов на приобретение лицензии	1000
38.	Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы на сумму себестоимости проданной продукции	124249
4. Учет готовой продукции		
39	Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. НЭП на конец месяца составило по: изделию А - 32 880 руб. изделию Б - 20 020 руб.	
39.1.	Себестоимость факт. изд. А:	727362,33
39.2.	Себестоимость факт. изд. Б:	801051,07
	Итого:	1528413,4
40.	Ведомость выпуска ГП Оприходована на складе ГП по нормативной себестоимости:	
40.1.	изделия А	714458
40.2.	изделия Б	795430
	Итого:	1509888
41.	Ведомость выпуска ГП Отклонение фактической себестоимости ГП от нормативной себестоимости списано на продажу: по изделиям А	12904

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	по изделиям Б	5621
	Итого:	18525
42.1.	Договор на услуги с ЗАО «Крона», счет поставщика, счет-фактура № 48 от 20.12.11 г.	
	Расходы по доставке ГП до станции отправления и погрузке ее в транспортные средства	37400
42.2.	Сумма НДС	6732
	Итого:	44132
43.1.	Счет-фактура № 29 от 07.12.11 г. ООО «Стандарт»	
	Списана стоимость расходов на рекламу выпускаемой продукции	10000
43.2.	Сумма НДС	1800
	Итого:	11800
5. Учет денежных средств		
	Выписка банка от 13.12.11 г.	
44.1.	Оплачена покупателями проданная продукция	327970
44.2.	Оплачено за лицензию «ВООРТИ»	24000
45.	Выписка из реестра акционеров, акт приемки-передачи ценных бумаг Получено право собственности за приобретенные акции ОАО «Шанс»	70000
	Выписка банка от 04.12.11 г.	
	Списано с р/с:	
46.1.	в оплату акций ОАО «Шанс»	70000
46.2.	в оплату счета ООО «Спутник» за материалы, поступившие в ноябре	462000
46.3.	в оплату штрафа ООО «Зенит» за недопоставку продукции	12000
46.4.	в оплату счета ООО «Стандарт» за рекламу	11800
46.5.	за участие работников в образовательном семинаре АО «Знание»	1770
	Итого:	557570
47.	Выписка банка от 05.12.11 г. Поступило на р/с:	
47.1.	в оплату за основные средства МП «Ритм»	118000
47.2.	в оплату НМА ООО «Иптэкс»	117000
47.3.	штраф от фирмы «Спектр» за поставку некачественных материалов	9000
	Итого:	244000
47.4.	Получено по чеку в кассу за выплату заработной платы за вторую половину ноября и депонированной заработной платы	224401

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
47.5.	Перечислены с р/с страховые выплаты за ноябрь - всего: в том числе:	49212
	Фонд социального страхования	5529
	ФОМС	4977
	Пенсионный фонд	38706
47.6.	удержаны из заработной платы налоги за ноябрь	12200
47.7.	страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС и профзаболеваний.	673
	Итого:	286486
48.	Платежная ведомость, РКО. Выдано из кассы:	
48.1.	заработная плата за вторую половину ноября	213475
48.2.	депонированная заработная плата	10926
	Итого:	224401
49.1.	Выписка банка от 17.12.11 г. Получено: аванс от ОАО «Луч» в счет предстоящей поставки продукции	960000
	Итого:	960000
49.2.	Перечислено: в кассу по чеку на выплату заработной платы и текущие расходы	314380
49.3.	механическому заводу	48000
49.4.	малому предприятию «Альфа»	1800
	Итого:	364180
50.	Платежная ведомость, РКО. Выдано из кассы:	
50.1.	аванс за первую половину декабря	243000
50.2.	подотчетным лицам на командировочные расходы	10400
50.3.	единовременная помощь	15700
50.4.	пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет	3100
50.5.	пособия по временной нетрудоспособности	12180
	Итого:	284380
51	Выписка банка от 19.12.11 г. Перечислено с р/с:	
51.1.	НДС за ноябрь	110400
51.2.	налог на прибыль	24000
51.3.	на пользователей автомобильных дорог	15686
51.4.	в погашение краткосрочного кредита	339935
51.5.	в оплату процентов за пользование кредитом поставщикам за материалы, поступившие в декабре:	7500
51.6.	ОАО «Электромеханический завод»	29500
51.7.	ОАО «Техника»	47200

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Итого:	574221
52.	Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров	
52.1.	Проданы акции ОАО «Шанс»	
52.2.	списаны акции по балансовой стоимости	70000
	отражена выручка от продажи акций	79700
53.	Справка-расчет бухгалтерии	
	1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Точмаш» за 140000 руб. при их номинальной стоимости 130 000 руб. Проценты по облигациям составляют 20 % годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через два года:	
53.1.	начислены проценты за квартал	6500
53.2.	погашена разница между покупной и поминальной стоимостью облигаций за квартал	1 250
54.	Выписка банка от 24. 12. 11 г.	
	Поступило на р/с:	
54.1.	от ОАО «Шанс» в оплату акций	79700
54.2.	доход по облигациям ОАО «Точмаш»	6500
	Итого:	86200
54.3.	Перечислено с р/с: транспортной организации и ЗАО «Крона» за доставку продукции	44132
	Выписка банка от 24.12.11 г.	
55.	Перечислены средства на депозитный счет в банке сроком на 3 месяца под 18 % годовых. Проценты выплачиваются банком в конце срока	50000
6. Учет расчетов		
56.	Выдан беспроцентный заем работнику сроком на 3 месяца	30000
57.	Расчет бухгалтерии	
	Произведено ежемесячное удержание из заработной платы работника долга по беспроцентному займу	10000
58.	Расчет бухгалтерии	
	Удержан налог на доходы физических лиц с материальной выгоды	492
59.	Расчет бухгалтерии	
	Начислены ЕСН и страховые взносы по страхованию от НС и профессиональных заболеваний с суммы материальной выгоды:	
59.1.	в фонд социального страхования	56
59.2.	по страхованию от НС и профзаболеваний	25

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
59.3.	в Пенсионный фонд	394
59.4.	в ФОМС	50
	Итого:	525
60.	Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала организации:	
60.1.	НДФЛ	80938
60.2.	по исполнительным листам	4500
60.3.	в возмещение потерь от брака (изделия А)	400
	Итого:	85838
61.	Выписки банка, налоговая декларация по НДС, счет-фактура № 120 от 17.12.11. Начислен НДС с полученных авансов	146441
62.	Кредитный договор. Расчет бухгалтерии Начислены проценты за кредит	7500
63.	Расчет бухгалтерии, претензия Начислен штраф в пользу ООО «Зенит» (за недопоставку продукции)	12000
64.1.	Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником (фирмой «Спектр») сумма штрафа за нарушение условий хоз. договора	9000
64.2.	Начислен НДС с суммы штрафа	1373
65.	Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам	6732
66.	Начислена плата за рекламу	500
67.	Лицензия. Отражена задолженность, связанная с приобретением лицензии «ВООРТИ»	24000
68.	Расчет бухгалтерии, книга покупок Списан (зачтен) НДС по материалам:	
68.1.	поступившим в ноябре	77000
68.2.	поступившим в декабре	11700
69.	Справка-расчет бухгалтерии, книга покупок Списан (зачтен) НДС по основным средствам	10818
70.	Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по командировочным расходам	630
7. Учет капитала		
71.	Справка бухгалтерии Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчетного года	459503
8. Учет финансовых результатов		

Продолжение табл. 2

№ п/п	Наименование первичного документа, содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
72	Приказы, накладные на отпуск, ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация»	
72.1	Выдана со склада и отгружена ГП 000 «Прогресс» нормативная себестоимость	96944
72.2	продажная стоимость, включая НДС	1500000
73.	Расчет бухгалтерии Восстановлен НДС, начисленный с аванса	146441 сторно
74.	Выписка банка, накладная на отпуск продукции Зачтен аванс, ранее полученный от ООО «Прогресс»	960000
75.	Расчет бухгалтерии, книга продаж Начислен НДС с выручки от проданной продукции	228814
76.	Ведомость-расчет себестоимости проданной продукции Списаны коммерческие расходы на себестоимость проданной продукции	47400
77.	Справка-расчет бухгалтерии Списаны финансовые результаты от продажи продукции	111167
78.	Расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на имущество Начислен налог на имущество согласно расчету	16707
79.	Расчет бухгалтерии Списано в конце месяца сальдо прочих доход и расходов	11290
80.	Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль за декабрь согласно расчету	24491
81.	Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в конце отчетного года:	
81.1.	субсчет 90/1 «Выручка»	10650800
81.2.	субсчета 90/2 «Себестоимость продаж»	7059586
813.	субсчета 90/3 «НДС»	1753947
81.4.	субсчета 90/6 «Общехозяйственные расходы»	628176
81.5.	субсчета 90/7 «Расходы на продажу»	228800
82.	Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:	
82.1.	субсчета 91/1 «Прочие доходы»	582560
82.2.	субсчета 91/2 «Прочие расходы»	710510

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Эра».

1. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей». Текущий учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списывается пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом. Учет амортизации ведется соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных ценностей».

3. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

4. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением продукции.

5. Общехозяйственные расходы организации ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы.

6. Незавершенное производство оценивается по нормативной (плановой) себестоимости.

7. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на продажу продукции.

8. Продукция считается проданной по ее отгрузке и предъявлении счетов покупателям.

9. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется по формам, приведенным в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 г. №66н.

ЗАДАНИЕ 2

Задача 1. По данным задачи представить

консолидированный баланс и выполнить анализ финансового положения группы предприятий, а также исходных форм финансовых отчетов материнской компании и дочернего предприятия; кроме этого, составить пояснительную записку деятельности группы предприятий. Известно, что в отчетном периоде анализируемое предприятие (материнская компания) приобрело обыкновенные акции дочернего предприятия и осуществляло инвестиции в дочернее предприятие. Исходная информация (бухгалтерский баланс головной компании и дочернего общества) представлены в таблице 3. Справочные данные по предприятиям группы представлены по вариантам в таблице 4.

Таблица 3

Финансовое положение предприятий группы.

Статьи баланса	Материнская компания		Дочернее предприятие	
	Актив	Пассив	Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы:	129520		9830	
1.1. Основные средства	97532		8400	
1.2. Инвестиции в дочерние общества	4725		0	
1.3. Прочие внеоборотные активы	27263		1430	
2. Оборотные активы	193099		10555	
БАЛАНС	322619		20385	
3. Капитал и резервы:		135078		7730
3.1. Уставный капитал		65004		2915
3.2. Добавочный капитал		23942		940
3.3. Резервный капитал		14081		1720
3.4. Нераспределенная прибыль прошлых лет		16476		1025
3.5. Нераспределенная прибыль отчетного периода		15575		1130
4. Прочие пассивы		187541		12655
БАЛАНС		322619		20385

Таблица 4

Условие для решения	Вариант				
	1	2	3	4	5
	70	75	80	65	85

Продолжение табл. 4

Условие для решения	Вариант				
	1	2	3	4	5
Инвестиции материнской компании в дочернее предприятие, тыс. руб.	4725	4800	4825	4850	4575

Считать, что приобретение материнской компанией капитала дочернего предприятия происходило методом покупки, (при котором финансовые результаты приобретаемой компании на дату составления консолидированной отчетности не были включены).

Задача 2. Головная компания имеет одно дочернее общество и владеет 60% его обыкновенных акций. Инвестиции головной организации в дочернее общество равны 600 тыс. ден. ед. Составить консолидированный баланс группы предприятий при следующих данных, представленных в табл. 5.

Таблица 5

Статьи баланса	Баланс головной организации, тыс. ден. ед.	Баланс дочернего общества, тыс. ден. ед.
<i>Актив</i>		
Долгосрочные финансовые вложения	600	-
Прочие активы	15400	1500
<i>Итого</i>	16000	1500
<i>Пассив</i>		
Уставный капитал	10000	1000
Добавочный капитал	3500	300
Резервный капитал	500	50
Нераспределенная прибыль	1500	100
Прочие активы	500	50
<i>Итого</i>	16000	1500

Задача 3. Головная компания имеет одно дочернее общество и владеет 100% его обыкновенных акций на сумму 10 тыс. ден. ед. по номинальной стоимости. Акции учтены головной организацией в составе долгосрочных финансовых вложений, а дочерней организацией – в уставном капитале. Составить консолидированный баланс группы предприятий при следующих данных, представленных в табл. 6.

Таблица 6

Статьи баланса	Баланс головной организации, тыс. ден. ед.	Баланс дочернего общества, тыс. ден. ед.
<i>Актив</i>		
Долгосрочные финансовые вложения	10	-
Дебиторская задолженность, в том числе дочернего общества головной организации	60	80
	20	30
Прочие активы	230	20
<i>Итого</i>	300	100
<i>Пассив</i>		
Уставный капитал	100	10
Кредиторская задолженность, в том числе дочернему обществу головной организации	90	70
	30	20
Прочие активы	110	20
<i>Итого</i>	300	100

ЗАДАНИЕ 3

Задача 1. Холдинг включает несколько организаций, занятых производством продукции (работ, услуг). Основные показатели деятельности холдинга приведены ниже (табл.7, 8).

Таблица 7.

тыс. ден. ед.

Показатели	Производство продукции		
	«А»	«Б»	«В»
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), всего	3000	2000	1000
в том числе:			
от внешних покупателей	2800	1600	520
от других сегментов	200	400	480
Расходы сегмента	2700	1800	1030
Финансовые результаты	300	200	-30
Активы сегмента	1500	400	2100

Организации холдинга осуществляют деятельность в разных

экономических регионах.

Таблица 8
тыс. ден. ед.

Показатели	Северо-Западный	Центральный	Поволжский	Южный
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), всего	1500	1300	1400	1800
в том числе:				
от внешних покупателей	1230	1000	1050	1640
от других сегментов	270	300	350	160
Расходы сегмента	1350	1130	1430	1620
Финансовые результаты	150	170	-30	180
Активы сегмента	1000	900	800	1300

По данным задачи представьте экономические показатели деятельности холдинга. Для того, чтобы определить должны ли быть включены в бухгалтерскую отчетность холдинга все сегменты – операционные и географические, проверьте: являются ли представленные сегменты – отчетными. Кроме того, по результатам расчетов обоснуйте (или опровергните) необходимость выделения дополнительных отчетных сегментов.

Задача 2. По данным задачи сформировать сегментную отчетность предприятия, которое оказывает услуги, выполняет работы, сдает в аренду основные средства в ряде городов России. Основные показатели деятельности предприятия по каждому виду деятельности представлены в табл. 9. Кроме того, по данным задачи осуществить идентификацию отчетных сегментов.

Таблица 9

Основные показатели деятельности предприятия
за отчетный период (тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами	Финансовый результат деятельности: прибыль (+) или убыток (-)	Активы
<i>Деятельность в г. Ярославле</i>			
Оказание услуг	45	+7	20

Продолжение табл. 9

Вид деятельности	Выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами	Финансовый результат деятельности: прибыль (+) или убыток (-)	Активы
Выполнение работ	76	+14	40
Сдача в аренду основных средств	20	+15	60
Итого	141	+36	120
<i>Деятельность в г. Переславле-Залесском</i>			
Оказание услуг	55	+10	30
Выполнение работ	80	+20	10
Сдача в аренду основных средств	30	+26	100
Итого	165	+56	140
<i>Деятельность в г. Иваново</i>			
Оказание услуг			
Выполнение работ			
Сдача в аренду основных средств	60	+40	150
Итого	60	+40	150
<i>Деятельность в г. Сергиевом Посаде</i>			
Оказание услуг	20	+10	5
Выполнение работ	25	+16	6
Сдача в аренду основных средств			
Итого	45	+26	11
Всего по организации	411	+158	421

Задача 3. Выполнить формирование раскрытий по сегментам в консолидированной финансовой отчетности группы предприятий на примере отчетности компании "Евраз Групп" (Evraz Group) за 2009 г., подготовленной в соответствии с МСФО (табл. 10, 11). Евраз Групп" является одной из наиболее крупных в мире вертикально интегрированных горнодобывающих и металлургических компаний с активами в Российской Федерации, Украине, Европе, США, Канаде и Южной Америке. Она занимает 14-е место в мире по объемам производства стали, является

единственным в России производителем рельсов, одним из крупнейших в мире поставщиков слябов и заготовок, а также крупным игроком на мировом рынке ванадия. Это публичная компания, глобальные депозитарные расписки которой с июня 2005 г. торгуются на Лондонской фондовой бирже. Компания "Евраз Групп" выпускает консолидированную аудированную финансовую отчетность по МСФО на годовой основе. Группа применяет МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" с 01.01.2009.

Таблица 10

Отчетность "Евраз Групп" за 2009 г. в части раскрытия выручки и прибыли по сегментам деятельности, млн долл.

Показатель	Производство стали	Горнодобывающий сегмент	Сегмент продуктов из ванадия	Прочие операции
Выручка				
Продажи внешним покупателям	9292	188	226	117
Продажи между сегментами	129	1160	36	36
Итого выручка	9421	1348	262	262

Таблица 11

Вспомогательная таблица для определения перечня отчетных сегментов "Евраз Групп" в 2009 г.

Показатели и критерии	Операционные сегменты				Итого
	Производство стали	Горнодобывающий сегмент	Сегмент продуктов из ванадия	Прочие операции	
Общая величина выручки от продаж внешним покупателям и другим сегментам, в том числе выручка от внешних продаж	9 421 (9 292)	1 348 (188)	262 (226)	556 (117)	11 587 (9 823)
Прибыль всех прибыльных операционных сегментов	950	179	12	110	1 251
Общая величина активов	16 985	3 933	618	855	22 391

Продолжение табл. 11

Показатели и критерии	Операционные сегменты				Итого
	Производство стали	Горнодобывающий сегмент	Сегмент продуктов из ванадия	Прочие операции	
Выручка от внешних продаж по определенным ранее отчетным сегментам	9 480	Процент выручки > 75%			
Итого выручка организации от внешних продаж	9 823	Отчетные сегменты выделены корректно			

Рекомендательный библиографический список.

Основной:

1. Бухгалтерская финансовая отчетность./ А.И. Нечитайло и др.; под ред. А.И. Нечитайло и Л.Ф. Фоминой. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 633 с.
2. Годовой отчет – 2012. / Под ред. В.И. Мещерякова.- Международное агентство бухгалтерской информации, 2012.
3. Крутякова Т.Л. Годовой отчет-2012. - АйСиГрупп, 2012. 371 с.
4. Львова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / И.Н. Львова; под ред. Н.А. Каморджановой. – СПб.: СПбГИЭУ, 2012. – 367 с.
5. Семенихин В.В. Годовой отчет – 2012. "ГроссМедиа", 2013.

Дополнительный:

1. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности (информационная система «КонсультантПлюс»).
3. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Изд-во «Омега-Л», 2010. – 608 с.

4. Нормативная база бухгалтерского учета (информационная система «КонсультантПлюс»).
5. Положения по бухгалтерскому учету (информационная система «КонсультантПлюс»).

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Программа дисциплины.....	5
Методические указания.	
1. Общие положения по составлению бухгалтерской отчетности (к разделам Программы 1-8).....	8
2. Консолидированная бухгалтерская отчетность (к разделу 6 Программы).....	13
3. Отчетность по сегментам (к разделу 7 Программы).....	15
Контрольная работа	18
Задание 1.....	18
Задание 2.....	35
Задание 3.....	38
Рекомендательный библиографический список.....	42