Вторая часть задания – практическая, состоит из решения задачи по группировке информации о хозяйственных операциях на счетах бухгалтерского учета с последующим отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности и задачи по аудиту. Номер варианта для практического задания определяется по последней цифре в зачетной книжке, таблица 2.

Таблица 2. - Определение варианта для решения практической части задания по бухгалтерскому учету (раздел 3.1)

|  |  |
| --- | --- |
| Последняя цифра в зачетной книжке | Номер варианта |
| 1234567890 | 1234512345 |

Определение варианта для решения практической части задания по аудиту осуществляется в соответствии с таблицей 3.

В процессе выполнения контрольной работы студент закрепляет знания по изученному курсу, полученные в результате самостоятельного его изучения.

Контрольная работа выполняется с использованием сброшюрованных листов формы А-4. Небрежно оформленная, с исправлениями, произведенными с нарушением правил выполненная карандашом, контрольная работа к рецензированию не принимается.

К экзамену допускается студент, успешно выполнивший контрольную работу.

В конце выполненной работы следует указать использованную литературу, в том числе нормативно-законодательные акты по бухгалтерскому учету, дату выполнения и подписать работу. Необходимо помнить, что имеются ограничения по использованным источникам по срокам издания: для учебников и учебных пособий – последние пять лет, по периодической печати – последние два года.

Выполненная в полном объеме контрольная работа высылается на проверку в деканат заочного отделения академии за 30 дней до начала лабораторно-экзаменационной сессии.

**3. Задания для практической части контрольной работы**

**3.1 Задание по бухгалтерскому учету**

На основе таблицы 4 составить журнал хозяйственных операций по приложению 1.

Таблица 4. – Журнал хозяйственных операций за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** п/п. | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** |
| **Вариант 1** | **Вариант 2** | **Вариант 3** | **Вариант 4** | **Вариант 5** |
|  | Приобретено основное средство от поставщика | 150000 | 225000 | 270000 | 337500 | 506250 |
|  | Введено основное средство в эксплуатацию | 150000 | 225000 | 270000 | 337500 | 506250 |
|  | Отражен НДС по поступившему основному средству | 27000 | 40500 | 48600 | 60750 | 91125 |
|  | Начислена амортизация основных средств основного производства | 12000 | 18000 | 21600 | 27000 | 40500 |
|  | Приобретены покупные полуфабрикаты от поставщика | 250000 | 375000 | 450000 | 562500 | 843750 |
|  | Отражен НДС по поступившим покупным полуфабрикатам | 45000 | 67500 | 81000 | 101250 | 151875 |
|  | Выдано из кассы подотчетному лицу на приобретение хозяйственного инвентаря | 17000 | 25500 | 30600 | 38250 | 57375 |
|  | Приобретен хозяйственный инвентарь подотчетным лицом | 15500 | 23250 | 27900 | 34875 | 52312,5 |
|  | Отражены в общехозяйственных расходах работы подрядчика по ремонту административного здания | 37000 | 55500 | 66600 | 83250 | 124875 |
|  | Начислена заработная плата |  |  |  |  |  |
|  | - работникам основного производства | 340000 | 510000 | 612000 | 765000 | 1147500 |
|  | - административно-управленческому персоналу | 150000 | 225000 | 270000 | 337500 | 506250 |
|  | Начислены страховые взносы (30%): |  |  |  |  |  |
|  | - по работникам основного производства | 102000 | 153000 | 183600 | 229500 | 344250 |
|  | - по административно-управленческому персоналу | 45000 | 67500 | 81000 | 101250 | 151875 |
|  | Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,4%): |  |  |  |  |  |
|  | - по работникам основного производства | 1360 | 2040 | 2448 | 3060 | 4590 |
|  | - по административно-управленческому персоналу | 600 | 900 | 1080 | 1350 | 2025 |
|  | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды | 148960 | 223440 | 268128 | 335160 | 502740 |
|  | Удержан НДФЛ с заработной платы работников |  |  |  |  |  |
|  | - по работникам основного производства | 44200 | 66300 | 79560 | 99450 | 149175 |
|  | - по административно-управленческому персоналу | 19500 | 29250 | 35100 | 43875 | 65812,5 |
|  | Перечислен НДФЛ | 63700 | 95550 | 114660 | 143325 | 214987,5 |
|  | Использованы покупные полуфабрикаты в основное производство | 280000 | 420000 | 504000 | 630000 | 945000 |
|  | Перечислено поставщику за покупные полуфабрикаты | 295000 | 442500 | 531000 | 663750 | 995625 |
|  | Перечислено поставщику за основное средство | 177000 | 265500 | 318600 | 398250 | 597375 |
|  | Произведена оплата с расчетного счета подрядчику за ремонт административного здания | 37000 | 55500 | 66600 | 83250 | 124875 |
|  | Поступили денежные средства от покупателей: |  |  |  |  |  |
|  | - в кассу организации | 90000 | 135000 | 162000 | 202500 | 303750 |
|  | - на расчетный счет организации | 600000 | 900000 | 1080000 | 1350000 | 2025000 |
|  | Получен краткосрочный кредит в банке | 500000 | 750000 | 900000 | 1125000 | 1687500 |
|  | Начислены проценты по кредиту | 15000 | 22500 | 27000 | 33750 | 50625 |
|  | Оплачены с расчетного счета проценты по кредиту | 15000 | 22500 | 27000 | 33750 | 50625 |
|  | Оплачена основная сумма долга по кредиту | 20000 | 30000 | 36000 | 45000 | 67500 |
|  | Списаны общехозяйственные расходы в себестоимость продаж | 232600 | 348900 | 418680 | 523350 | 785025 |
|  | Оприходована готовая продукция на склад | 698360 | 1047540 | 1257048 | 1571310 | 2356965 |
|  | Отражена выручка от реализации готовой продукции покупателям | 990000 | 1485000 | 1782000 | 2227500 | 3341250 |
|  | Списана себестоимость реализованной готовой продукции | 580000 | 870000 | 1044000 | 1305000 | 1957500 |
|  | Начислен НДС с реализации готовой продукции | 151000 | 226500 | 271800 | 339750 | 509625 |
|  | Принят к возмещению НДС по приобретенным ценностям | 72000 | 108000 | 129600 | 162000 | 243000 |
|  | Произведено закрытие счетов на 31.12. ХХ г. на счет 90/9: |  |  |  |  |  |
|  | - выручка (90/1) | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | - себестоимость продаж (90/2) | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | - налог на добавленную стоимость (90/3) | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Начислен налог на имущество организации | 2500 | 3750 | 4500 | 5625 | 8437,5 |
|  | Произведено закрытие счета прочих доходов и расходов на счет 91/9 |  |  |  |  |  |
|  | - прочие расходы (91/2) | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Списано сальдо по счету 90/9 на счет 99 | 26400 | 39600 | 47520 | 59400 | 89100 |
|  | Списано сальдо по счету 91/9 на счет 99 | 17500 | 26250 | 31500 | 39375 | 59062,5 |
|  | Начислен налог на прибыль | 1780 | 2670 | 3204 | 4005 | 6007,5 |
|  | Перечислен налог на прибыль | 1780 | 2670 | 3204 | 4005 | 6007,5 |
|  | Выявлена сумма чистой (нераспределенной прибыли) за отчетный период | 7120 | 10680 | 12816 | 16020 | 24030 |
|  | Перечислена заработная плата персоналу на лицевые карточные счета | 426300 | 639450 | 767340 | 959175 | 1438763 |

Используя информацию об остатках по счетам на 31.12.ХХ г. прошлого отчетного года (начальное сальдо), приведенную в таблице 5, составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам (приложение 2).

Затем на 31.12. ХХ г. отчетного года составить бухгалтерский баланс (приложение 3) и отчет о финансовых результатах (приложение 4).

Таблица 5.- Остатки по счетам на начало периода

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сч. | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 | Вариант 4 | Вариант 5 |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 56000 |   | 84000 | 0 | 100800 | 0 | 126000 | 0 | 189000 | 0 |
| 20 | 58000 |   | 87000 | 0 | 104400 | 0 | 130500 | 0 | 195750 | 0 |
| 10 | 350000 |   | 525000 | 0 | 630000 | 0 | 787500 | 0 | 1181250 | 0 |
| 70 |   | 45000 | 0 | 67500 | 0 | 81000 | 0 | 101250 | 0 | 151875 |
| 68 |   | 17000 | 0 | 25500 | 0 | 30600 | 0 | 38250 | 0 | 57375 |
| 60 |   | 148000 | 0 | 222000 | 0 | 266400 | 0 | 333000 | 0 | 499500 |
| 50 | 25 |   | 38 | 0 | 45 | 0 | 56 | 0 | 84 | 0 |
| 51 | 250000 |   | 375000 | 0 | 450000 | 0 | 562500 | 0 | 843750 | 0 |
| 66 |   | 380000 | 0 | 570000 | 0 | 684000 | 0 | 855000 | 0 | 1282500 |
| 43 | 78000 |   | 117000 | 0 | 140400 | 0 | 175500 | 0 | 263250 | 0 |
| 62 | 150000 |   | 225000 | 0 | 270000 | 0 | 337500 | 0 | 506250 | 0 |
| 02 |   | 35000 | 0 | 52500 | 0 | 63000 | 0 | 78750 | 0 | 118125 |
| 84 |   | 120000 | 0 | 180000 | 0 | 216000 | 0 | 270000 | 0 | 405000 |
| 80 |   | 130000 | 0 | 195000 | 0 | 234000 | 0 | 292500 | 0 | 438750 |
| 83 |   | 67025 | 0 | 100538 | 0 | 120645 | 0 | 150806 | 0 | 226209 |
| Итого  | **942025** | **942025** | **1413038** | **1413038** | **1695645** | **1695645** | **2119556** | **2119556** | **3179334** | **3179334** |

**4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Согласно статье 13  Закона 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

За экономическим субъектом закреплена обязанность составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

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.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом и (или) федеральными стандартами.

3. В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

4. Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Основными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности являются органы государственной статистики, налоговые органы, руководство и собственники организации.

В соответствии с п. 14 ПБУ 4/99 каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

- наименование составляющей части (то есть наименование формы бухгалтерской отчетности);

- указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;

- наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы;

- формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности (то есть указывается единица измерения).

Согласно п. п. 15 - 17 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации и подписана руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. Отметим, что если в организации ведется бухгалтерский учет на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, то бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

Согласно п. 5 ПБУ 4/99, Приказу N 66н бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма ОКУД 0710001);

- отчета о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002);

- приложений к ним:

отчета об изменениях капитала (форма ОКУД 0710003);

отчета о движении денежных средств (форма ОКУД 0710004);

отчета о целевом использовании полученных средств (форма ОКУД 0710006).

Организации - субъекты малого предпринимательства могут представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. Согласно п. 6 Приказа N 66н, а также п. 17 Информации Минфина России N ПЗ-3/2010 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства". Они формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса (форма ОКУД 0710001) и отчета о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002), в которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). А в приложениях к ним приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение организации.

В случае нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности в отношении должностных лиц (руководителя организации, главного бухгалтера (бухгалтера при отсутствии в штате должности главного бухгалтера)) законодательством Российской Федерации предусмотрена административная ответственность.

Так, согласно ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности с должностных лиц взыскивается административный штраф в размере от 2 до 3 тыс. руб. При этом под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;

- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

За непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы форм бухгалтерской отчетности (в том числе аудиторского заключения в случаях, когда проведение аудиторской проверки обязательно) с должностных лиц организации взыскивается на основании ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ административный штраф от 300 до 500 руб.

Должностное лицо подлежит ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина, - на это указывает ч. 1 ст. 1.5 КоАП РФ. Иначе говоря, должностное лицо не может быть подвергнуто административному штрафу за неправильное ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности, если его вина не доказана.

В отношении самой организации законодательством Российской Федерации предусмотрена налоговая ответственность. Так, за непредставление организацией в налоговый орган бухгалтерской отчетности в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ может быть применена мера ответственности, установленная п. 1 ст. 126 НК РФ. Непредставление в установленный срок организацией (налогоплательщиком) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый не представленный документ.

Кроме того, в случае систематического (два раза и более в течение календарного года) несвоевременного или неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений с организации взимается штраф в размере:

- 10 тыс. руб., если эти деяния совершены в течение одного налогового периода;

- 30 тыс. руб., если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода;

- 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб. - если эти деяния повлекли занижение налоговой базы.

**Бухгалтерский баланс.**

Состоит из двух частей - актива и пассива.

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности, поскольку он характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. Он является одним из признаков юридического лица (ст. 48 ГК РФ) и служит основным источником информации для круга пользователей об имущественном состоянии организации. Именно по данным бухгалтерского баланса:

- оценивается возможность выполнения организацией в ближайшее время взятых на себя обязательств перед третьими лицами либо же преодоления ею возникших финансовых затруднений;

- определяются финансовые результаты работы в виде наращивания собственного капитала за отчетный период.

По строке 1110 "Нематериальные активы" отражается информация об объектах нематериальных активов, учтенных на одноименном счете 04. В части отражения в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 5 "Приобретение нематериальных активов", в настоящее время существует инвариантность.

При первом варианте сумма вложений организации в нематериальный актив включается в показатель строки 1110 и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих этот показатель. Данное вытекает из примера оформления пояснений. Раздел 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" включает таблицу 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов".

Второй вариант следует из того, что вложения организации в нематериальные активы не удовлетворяют требованиям п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Поэтому они не должны участвовать в формировании показателя строки 1110. Данные вложения могут быть отражены в разд. I баланса:

- по отдельной самостоятельно введенной строке - в случае существенности этого показателя;

- по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" - в случае их несущественности.

Аналогичная вариативность отражения наблюдается и при заполнении строк 1120 "Результаты исследований и разработок", 1150 "Основные средства", 1160 "Доходные вложения в материальные ценности".

По строке 1120 отражается информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно.

По строке 1150 отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства" по остаточной стоимости на отчетную дату. Остаточная стоимость объектов на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки основных средств, если таковая проводилась). Не подлежащие амортизации объекты показываются в бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Если у организации имеются основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (сальдо которого отражается в бухгалтерском балансе по строке 1160 баланса), то из остатка по счету 02 необходимо исключить суммы амортизации, относимые к таким объектам.

По строке 1160 отражается информация об основных средствах, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03. В составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются объекты, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, в том числе по договорам лизинга, аренды, проката. Капитальные вложения:

- на незаконченные НИОКР, учитываемые на счете 08, субсчет 8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ";

- в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, учитываемые на счете 08, кроме субсчетов 5, 8 и субсчета, на котором учитываются капитальные вложения в объекты, подлежащие последующему принятию к учету на счете 03;

- в объекты основных средств, подлежащие последующему принятию к учету на счете 03, учитываемые на одном из субсчетов счета 08 обособленно, в бухгалтерском балансе могут быть отражены двояко.

При первом варианте указанные капитальные вложения участвуют в формировании показателей строк 1120, 1150, 1160 и отражаются обособленно по одной из строк, расшифровывающих эти показатели. Следует это опять же из примера оформления пояснений. Помимо упомянутой таблицы 1.5, в которой приводится информация о незаконченных и неоформленных НИОКР, в разд. 2 "Основные средства" включена таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения", в которой отражается информация по капитальным вложениям в основные средства, подлежащие впоследствии принятию на учет по счетам 01 и 03. Кроме того, статья "Незавершенное строительство" согласно п. 20 ПБУ 4/99 включена в группу статей "Основные средства".

Второй же вариант состоит в том, что сумма таких затрат не должна участвовать в формировании показателей рассматриваемых строк. И вытекает это из норм ПБУ 17/02 и ПБУ 6/01.

В требованиях к раскрытию информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности (п. 32 ПБУ 6/01) отсутствует какое-либо упоминание о незавершенных капитальных вложениях или незавершенном строительстве.

При втором варианте величины указанных незавершенных капитальных вложений могут быть отражены в разд. I бухгалтерского баланса:

- по отдельным самостоятельно введенным организацией строкам - в случае их существенности;

- по строке 1190 - в случае несущественности показателей.

По строке 1190 отражается информация о прочих, не перечисленных в разд. 1 баланса, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I баланса обособленно. Иными словами, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1190.

К прочим внеоборотным активам могут относиться (при условии несущественности соответствующих показателей):

- вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08, в частности упомянутые затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве нематериальных активов или основных средств, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР, поисковые затраты, если организация не отражает данные показатели по строкам 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160;

- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов", при условии что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств;

- оборудование, требующее монтажа, под которым понимают оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования, если организация не отражает такие активы по строкам 1120, 1150, 1160.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости его приобретения, включая расходы на доставку и т.п.

Поступление оборудования к установке может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей". В этом случае остаток по счету 15 на конец месяца показывает стоимость оборудования к установке в пути.

Таким образом, при заполнении строки 1190 могут использоваться данные о сальдо на отчетную дату по счетам 08, 07, 15 и 16 (в части, относящейся к оборудованию к установке), 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев). Сальдо по указанным счетам формируют показатель рассматриваемой строки только при условии несущественности данной информации.

По строке 1210 "Запасы" отражается информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99) о:

- предметах труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд;

- средствах труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте;

- затратах в незавершенном производстве;

- готовой продукции (продуктах производства);

- товарах;

- расходах будущих периодов, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (в том числе сырья, материалов, готовой продукции и товаров) не подлежит изменению. Но по МПЗ, рыночная цена которых снизилась или которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в бухгалтерском учете начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений.

При наличии сформированного резерва под снижение стоимости производственно-материальных запасов кредитовое сальдо по счету 14 вычитается из соответствующих дебетовых сальдо по счетам 10, 41, 43.

Незавершенное производство учитывается в оценке, определяемой одним из способов, установленных п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, на счете 20 "Основное производство". Под снижение стоимости незавершенного производства может создаваться резерв, учитываемый на упомянутом счете 14.

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

При заполнении этой строки бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" (кроме субсчета 55-3 в части депозитных вкладов, не являющихся денежными эквивалентами) и 57 "Переводы в пути", а также о дебетовых остатках по счетам 58 "Финансовые вложения" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части аналитических счетов учета денежных эквивалентов.

Депозиты, учтенные на отдельном субсчете 55-3 "Депозитные счета" и удовлетворяющие определению денежных эквивалентов, данному в Положении по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), в бухгалтерском балансе отражаются также по строке 1250. Условия по выделению денежных эквивалентов из других финансовых вложений закрепляются организацией в ее учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Сальдо по дебету счетов показывает:

- 50 - остаток наличных денежных средств (п. п. 5, 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006) в рублях и в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на отчетную дату;

- 51 - остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях;

- 52 - остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации по курсу Банка России, действующему на отчетную дату (п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006);

- 55 - остаток денежных средств в валюте РФ и в иностранных валютах (по курсу Банка России, действующему на отчетную дату), находящихся на территории РФ и за ее пределами (п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006), в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), остаток средств целевого финансирования на текущих, особых и иных специальных счетах в той его части, которая подлежит обособленному хранению на отдельном банковском счете;

- 57 - величину денежных средств в рублях или в иностранной валюте, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленных по назначению.

По строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. При заполнении этой строки в годовой бухгалтерской отчетности используются данные по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Дебетовый остаток по счету 84 (то есть непокрытый убыток) показывается в круглых скобках.

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода равна сумме чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода, то есть прибыли (убытку) после налогообложения:

- увеличенной на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007);

- уменьшенной на сумму начисленных промежуточных, то есть выплачиваемых в течение отчетного года в соответствии с уставом общества, дивидендов;

- скорректированной на сумму увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли (уменьшения уставного капитала при его доведении до величины чистых активов).

Показатель по данной строке, полученный путем вычитания из суммы на 31 декабря 2012 г. суммы на 31 декабря 2011 г., может совпасть со значением строки 2400 "Чистая прибыль (убыток)" отчета о прибылях и убытках только в том случае, если у организации на начало отчетного периода отсутствует нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, а в течение отчетного периода не распределялись промежуточные дивиденды и не выбывали дооцененные ранее основные средства.

Рассматриваемая статья задействуется в первую очередь при применении ретроспективного способа внесения изменений в бухгалтерскую отчетность. Ретроспективный способ используется при:

- внесении существенных изменений в учетную политику в связи с изменением нормативных документов по бухгалтерскому учету или инициативным внесением изменений в учетную политику;

- исправлении существенных ошибок, допущенных в предыдущие периоды, но выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за эти предыдущие периоды.

Поскольку в 2012 г. существенных изменений в нормативных актах по бухгалтерскому учету не производилось, изменения по строке 1370 будут происходить, прежде всего, в учете и отчетности организаций, располагающих поисковыми активами, а также организаций, внесших изменения в свою учетную политику по собственной инициативе.

Если организация в отчетном периоде исправляла существенные ошибки прошлого года, бухгалтерская отчетность за который утверждена, то показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 декабря предыдущего года пересчитывается так, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Если исправлялись существенные ошибки более ранних отчетных периодов, то пересчету подлежит также показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Исключением являются случаи, когда невозможно установить связь ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 (п. 9 ПБУ 22/2010). Если организация записями 2012 г. исправляла существенные ошибки за 2011 г. или предшествующие периоды, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий год, то показатель строки 1370 бухгалтерского баланса за отчетный период 2012 г., в котором сделаны исправительные записи, будет отличаться от показателя строки 2400 отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период.

Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. Иными словами, данные по счету 84 в отчетном году формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года.

По строкам 1430 "Оценочные обязательства" и 1540 "Оценочные обязательства" баланса отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает и не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, изложенных в п. 5 ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010). Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010).

Для заполнения этих строк бухгалтерского баланса используется кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает и не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учет которых должен вестись на отдельных субсчетах счета 96.

Все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках группируются в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н). В отчете их подразделяют на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;

- прочие доходы и расходы.

При заполнении данных о выручке и себестоимости продаж необходимо учитывать требования п. 18.1 ПБУ 9/99 и п. 21.1 ПБУ 10/99. Согласно первому Положению выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.) и прочие доходы, составляющие 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период и более, показываются в отчете о прибылях и убытках по каждому виду в отдельности. Выделение же в отчете видов доходов по отдельной строке в силу второго Положения влечет за собой обязанность указания также по отдельной строке, соответствующей каждому виду части расходов.

Проценты по кредитам (займам), хотя и являются прочими расходами (доходами) организации, в отчете отражаются по отдельным строкам: 2320 "Проценты к получению" и 2330 "Проценты к уплате" (п. 23 ПБУ 4/99).

В отчете также указывают сумму начисленного налога на прибыль, величину постоянных налоговых активов (обязательств), а также изменения отложенных налоговых активов и обязательств. Порядок расчета этих показателей изложен в Положении по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

При заполнении строк 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств" и 2450 "Изменение отложенных налоговых активов" указывается разница между начисленными и списанными отложенными налоговыми обязательствами и активами. Для этого сравниваются обороты по дебету и кредиту счетов 77 "Отложенные налоговые обязательства" и 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный год.

Если кредитовый оборот по счету 77 превышает дебетовый, то разница отражается по строке 2430 в круглых скобках (со знаком "-"). Если же кредитовый оборот по счету 77 меньше дебетового, то разница заносится по строке 2430 в обычном порядке (без круглых скобок со знаком "+").

Если дебетовый оборот по счету 09 превышает кредитовый, то разница указывается по строке 2450 в обычном порядке (без круглых скобок со знаком "+"). Если же дебетовый оборот по счету 09 меньше кредитового, то разница отражается по строке 2450 в круглых скобках (со знаком "-").

Правильно поставленный знак указанных разниц, позволяет достоверно определить показатель чистой прибыли, приводимый в отчете о прибылях и убытках.

При заполнении же строк 1180 "Отложенные налоговые активы" и 1420 "Отложенные налоговые обязательства" бухгалтерского баланса берутся данные об остатках на счетах 09 и 77.

Результат (чистая прибыль) в обоих случаях получается одинаковый. Потому что налог на "налоговую" прибыль с учетом корректировок на ОНА/ОНО равен налогу на бухгалтерскую прибыль с учетом корректировок на ПНА/ПНО. Для проверки можно подставить в формулу, по которой рассчитывается чистая прибыль для отчета о прибылях и убытках, вместо текущего налога на прибыль контрольное соотношение, приведенное в ПБУ 18/02:

В графе "Пояснения" указывается номер соответствующего пояснения или номер раздела в пояснительной записке.

**Отчет о финансовых результатах.**

Информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года отражается в отчете о прибылях и убытках.

Строка "Выручка" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 "Выручка", уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы", 90-5 "Экспортные пошлины" счета 90 "Продажи".

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и тому подобное, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99). Для этого организация должна ввести к строке "Выручка" дополнительные строки.

Строка «Себестоимость продаж» отражает информацию о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг

Значение строки "Себестоимость продаж" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 40 "Выпуск продукции, работ, услуг", 41 "Товары" и другими. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке "Себестоимость продаж" дополнительно вводятся новые строки, по которым показываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Значение строки "Валовая прибыль (убыток)" определяется как разница между показателями строк "Выручка" и "Себестоимость продаж". Если в результате вычитания этих показателей получается отрицательная величина (убыток), то эта величина показывается организацией в отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

По строке "Коммерческие расходы" отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Значение строки "Коммерческие расходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетом 44 "Расходы на продажу" (Инструкция по применению Плана счетов).

По строке "Управленческие расходы" показывается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Значение строки "Управленческие расходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы", но при условии, что такой порядок списания управленческих расходов предусмотрен учетной политикой организации.

По строке "Прибыль (убыток) от продаж" отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности.

Значение строки "Прибыль (убыток) от продаж" определяется путем вычитания из показателя строки "Валовая прибыль (убыток)" показателей строк "Коммерческие расходы" и "Управленческие расходы". Если в результате вычитания этих показателей организацией была получена отрицательная величина (убыток), то эта величина показывается в отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

По строке "Доходы от участия в других организациях" показывается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими доходами (п. 4 ПБУ 9/99).

Значение строки "Доходы от участия в других организациях" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

По строке"Проценты к получению" отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами.

Значение строки "Проценты к получению" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", аналитический счет учета процентов к получению.

По строке"Проценты к уплате" показывается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов.

Значение строки "Проценты к уплате" устанавливается на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", аналитический счет учета процентов, подлежащих уплате организацией.

По строке "Прочие доходы" отражается информация о прочих доходах организации, не перечисленных выше.

Значение строки "Прочие доходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций), за минусом дебетового оборота по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Если прочие доходы составляют 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, то они показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99). Для этого организация может ввести в Отчет о прибылях и убытках дополнительно новые строки.

По строке "Прочие расходы" отражается информация о прочих расходах организации, не названных выше.

Значение строки "Прочие расходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы" (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц).

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п. 21.1 ПБУ 10/99). Для этого организация может вводить в Отчет о прибылях и убытках дополнительные строки.

По строке "Прибыль (убыток) до налогообложения" отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (речь идет о бухгалтерской прибыли (убытке) организации) (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н).

Значение строки "Прибыль (убыток) до налогообложения" определяется путем сложения показателей строк "Прибыль (убыток) от продаж", "Доходы от участия в других организациях", "Проценты к получению" и "Прочие доходы" и вычитания из полученной суммы показателей строк "Проценты к уплате" и "Прочие расходы". Если в результате получается отрицательная величина (убыток), то эта величина показывается организацией в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

По строке «Текущий налог на прибыль» показывается информация о текущем налоге на прибыль, то есть о сумме налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль и исчисленной по данным налогового учета (п. 24 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02)).

По строке «Постоянные налоговые обязательства (активы)» приводится информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) (п. 24 ПБУ 18/02).

Значение рассматриваемой строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 "Прибыли и убытки" (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

По строке «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 24 ПБУ 18/02).

Значение строки "Изменение отложенных налоговых обязательств" определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки").

По строке «Изменение отложенных налоговых активов» показывается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 24 ПБУ 18/02).

Значение строки "Изменение отложенных налоговых активов" определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки").

По строке «Прочее» приводится информация об иных, не названных выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н (далее - ПБУ 4/99)).

По строке «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, то есть информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (п. 23 ПБУ 4/99).

Кроме вышеперечисленных строк, в отчете о прибылях и убытках имеется раздел "Справочно", включающий в себя:

- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

- совокупный финансовый результат периода;

- базовую прибыль (убыток) на акцию;

- разводненную прибыль (убыток) на акцию.

По каждому числовому показателю отчета о прибылях и убытках, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99). Для этого форма ОКУД 0710002 содержит графы, в которых по каждой строке отчета приводятся показатели за отчетный период и за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

В случае отсутствия у организации числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в форме прочеркиваются.

При решении задач по аудиту необходимо пользоваться нормативно-законодательными актами в области бухгалтерского учета (рекомендуется использовать справочно-правовые системы, например, КонсультантПлюс или Гарант в режиме он-лайн) и литературой в соответствии с п. 6 методических рекомендаций.

**6. Рекомендуемая литература**

**а) основная литература**

1. Аудит : учебное пособие\* / В. И. Орехов [и др.] ; ред. В. И. Орехов. - М. : МПСИ, 2010. - 431 c.
2. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет : учебник\* / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. : КНОРУС, 2011. - 580 c.
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник\* / Т. М. Рогуленко [и др.]. - М. : КНОРУС, 2011. - 277 c.
4. Ерофеева В.А. Аудит : учебное пособие\* / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - М. : Юрайт, 2011. - 638 c.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2011. - 502 c.
6. Хахонова Н.Н. Аудит : учебник\* / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М. : КНОРУС, 2011. - 718

**б) дополнительная литература**

1. 22 положения по бухгалтерскому учету. - М. : ЭКСМО, 2008. - 238 c.
2. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник\* / И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина ; ред. Я. В. Соколов. - М. : Магистр, 2011. - 412 c.
3. Бухгалтерский учет: [интерактивная компьютерная обучающая программа]. - М. : Диполь, 2005 c.
4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - М. : А-ПРИОР, 2008. - 250 c.
5. Ковалев В.В. Анализ баланса, или Как понимать баланс : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. - М. : Проспект, 2011. - 559 c. c.
6. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету : учебное пособие / Н. П. Кондраков. - М. : ТК Велби: Проспект, 2006. - 560с. c.
7. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник\* / Г. М. Лисович. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 317 c.
8. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению : утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94Н: в редакции приказов Министерства финансов РФ от 07.05.2003 № 38Н, от 18.09.2006 № 115Н. - Новосибирск : Сибирское университетское издательство, 2008. - 96 c.
9. Угольникова О.А. Лабораторный практикум по курсу "Бухгалтерский финансовый учет" / О. А. Угольникова ; рец.: О. А. Рыбалко, Э. Р. Кузнецова. - Пермь : Пермская ГСХА, 2011. - 44 c.
10. Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств : учебник\* / Г. В. Федорова. - М. : ОМЕГА-Л, 2010. - 284 c.
11. Хайруллина О.И. Практикум по дисциплине "Бухгалтерский финансовый учет" : для студентов очной заочной форм обучения специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Хайруллина. - Пермь : Пермская ГСХА, 2010. - 111 c.

Приложение 1

Журнал хозяйственных операций за отчетный период

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Приложение 2

Оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Название счета** | **Сальдо на начало** | **Оборот за отчетный период** | **Сальдо на конец** |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **08** |  |  |  |  |  |  |  |
| **01** |  |  |  |  |  |  |  |
| **19** |  |  |  |  |  |  |  |
| **20** |  |  |  |  |  |  |  |
| **10** |  |  |  |  |  |  |  |
| **71** |  |  |  |  |  |  |  |
| **26** |  |  |  |  |  |  |  |
| **69** |  |  |  |  |  |  |  |
| **70** |  |  |  |  |  |  |  |
| **68** |  |  |  |  |  |  |  |
| **60** |  |  |  |  |  |  |  |
| **50** |  |  |  |  |  |  |  |
| **51** |  |  |  |  |  |  |  |
| **91** |  |  |  |  |  |  |  |
| **66** |  |  |  |  |  |  |  |
| **90** |  |  |  |  |  |  |  |
| **43** |  |  |  |  |  |  |  |
| **62** |  |  |  |  |  |  |  |
| **99** |  |  |  |  |  |  |  |
| **02** |  |  |  |  |  |  |  |
| **84** |  |  |  |  |  |  |  |
| **80** |  |  |  |  |  |  |  |
| **83** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III |  |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.3. Указывается отчетная дата отчетного периода.4. Указывается предыдущий год.5. Указывается год, предшествующий предыдущему.6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества). 7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 1  |
|  Приложение 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Приказу Министерства финансов  |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 |  |  |
|  | Себестоимость продаж | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) |  |  |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы |  |  |
|  | Прочие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  |  |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".