

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине МДК.02.02 «Технология составления бухгалтерской
отчетности»
для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2026 г.

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего общего образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России от 24.06.2024 № 437 и рабочей программой дисциплины «Технологии составления бухгалтерской отчетности»

Составитель: Мухина Ю.Ю., преподаватель

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Экономики и туризма», протокол № 8 от 20.05.2026 г.

Введение

Цель изучения дисциплины «Технологии составления бухгалтерской отчетности» – является формирование у студентов представления о сущности и роли бухгалтерской отчетности; получение представления о составе и содержании бухгалтерской отчетности; выработка навыков формирования отчетности хозяйствующих субъектов

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании бухгалтерской отчетности, ее принципах и назначении;
- приобретение системы знаний о содержании бухгалтерской отчетности и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими учет и отчетность;
- освоение навыков формирования бухгалтерской отчетности по единым правилам и нормам, удовлетворяющей интересам как внутренних, так и внешних пользователей;
- получение базовых знаний, умений и навыков заполнения типовых форм бухгалтерской отчетности ее отдельных показателей, находящихся между собой в определенной взаимосвязи, обусловленной логикой построения отчетных данных

Основная цель методических указаний по дисциплине «Технологии составления бухгалтерской отчетности» – выработать умение применять теоретические знания на практике, способствовать формированию у студентов логического мышления, навыков самостоятельной работы с учебной и справочной литературой.

Выполнение практических работ по организации технологии составления бухгалтерской отчетности является важнейшей составляющей процесса освоения учетных дисциплин, формирования у студентов профессиональных компетенций и овладения навыками практической деятельности в сфере бухгалтерского учета.

Методические рекомендации содержат практические задачи, предназначенные для закрепления теоретического материала и приобретения навыков самостоятельной работы по составлению бухгалтерской отчетности.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС СПО по данной специальности:

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения

задач профессиональной деятельности.

ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.

ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Содержание

Практическое занятие № 1. Сущность бухгалтерской отчетности.....	7
Практическое занятие № 2. Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской отчетности	10
Практическое занятие № 3. Этапы подготовки отчётности.....	15
Практическая подготовка № 1 Этапы подготовки отчётности (Заккрытие счетов и реформация баланса).....	19
Практическое занятие № 4 Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятия.....	25
Практическая подготовка № 2. Формирование Бухгалтерского баланса.....	31
Практическая подготовка № 3. Формирование Отчета о финансовых результатах.....	44
Практическая подготовка № 4. Формирование Отчет об изменениях капитала	58
Практическое занятие № 6. Формирование Отчет о движении денежных средств.....	68
Практическая подготовка № 7. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 1).....	78
Практическая подготовка № 7. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 2).....	98
Практическая подготовка № 8. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 3).....	101
Практическое занятие № 5. Консолидированная финансовая отчетность....	104
Практическая подготовка № 9. Консолидированная финансовая отчетность	108

Практическое занятие № 6. Упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)....	111
Практическая подготовка № 10. Организация работы по составлению статистической отчетности.....	118
Практическая подготовка № 11. Организация работы по составлению налоговой отчетности (часть 1).....	123
Практическая подготовка № 12. Организация работы по составлению налоговой отчетности (часть 2).....	126
Вопросы для подготовки к зачету с оценкой.....	132
Список рекомендуемой литературы.....	134

Практическое занятие № 1.

Сущность бухгалтерской отчетности

Цель: изучить и определить сущность и основы бухгалтерской отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 1. Сущность бухгалтерской отчетности

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие бухгалтерской отчетности
2. Назначение бухгалтерской отчетности
3. Классификация видов бухгалтерской отчетности
4. Чем промежуточная отчетность отличается от годовой?
5. Перечислите основные виды пользователей бухгалтерской отчетности.
6. Какой признак положен в основу деления внешних пользователей?

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Дайте развернутые ответы на следующие вопросы:

1. Что такое бухгалтерская отчетность? _____

2. Что можно оценить с помощью бухгалтерской отчетности? _____

3. Кто такие заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности? _____

4. Кто такие внутренние пользователи бухгалтерской отчетности? Зачем им нужна информация из БО? _____

5. Какая информация из отчетности интересует внутренних пользователей БО? _____

6. На какие виды подразделяется бухгалтерская отчетность? _____

7. Что включается в состав промежуточной бухгалтерской отчетности? _____

8. Что включается в состав годовой бухгалтерской отчетности организации? _____

Задание № 2. Ответьте на вопросы теста

1. Бухгалтерская отчетность –

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных аналитического учета по установленным формам;
- б) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- в) единая система данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- г) единая система группировки данных организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе регистров бухгалтерского учета по установленным формам;
- д) нет правильного ответа.

2. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной

- а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) внутренней бухгалтерской отчетности;
- в) статистической отчетности.

3. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится:

- а) месячная и квартальная отчетность;
- б) квартальная отчетность;
- в) месячная, квартальная и годовая отчетность.

4. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности ...

- а) головного отделения и представительств;
- б) филиалов, представительств и иных подразделений (исключая выделенные на отдельные балансы);
- в) всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

5. Установите соответствие:

1. Внеоборотный актив	а) Задолженность бюджету по начисленным налогам
2. Оборотный актив	б) Здание администрации
3. Капитал и резервы	в) Нераспределенная прибыль отчетного года
4. Долгосрочные обязательства	г) Долгосрочные займы
5. Краткосрочные обязательства	д) Семена и посадочный материал

6. Какова последовательность форм бухгалтерской финансовой отчетности коммерческой организации

- а) Отчет о финансовых результатах;
- б) Отчет о движении денежных средств;
- в) Бухгалтерский баланс;
- г) Отчет об изменениях капитала.

7. Вправе ли организация представлять в промежуточной отчетности (кроме предусмотренных нормативными документами форм отчетности) иные отчетные показатели, в том числе пояснительную записку?

8. Пользователем бухгалтерской отчетности организации является:

- а) юридическое и физическое лицо, заинтересованное в конкретной информации;
- б) Физическое лицо;
- в) Юридическое лицо.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 2.

Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской отчетности

Цель: научиться работать с нормативной документацией, регулирующей правила составления бухгалтерской отчетности.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 2. Нормативное регулирование и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

Вопросы к практическому занятию

1. Объясните, в чем необходимость нормативного регулирования бухгалтерского учета?
2. Перечислите уровни системы нормативного регулирования в Российской Федерации
3. Перечислите, какие документы относят к документам первого уровня и что они регулируют.
4. Перечислите, какие документы относят к документам второго уровня и что регулируют отраслевые стандарты?
5. Перечислите, какие документы относят к документам третьего уровня регулирования бухгалтерского учета.
6. Поясните значение Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета
7. Какие нормативные документы, регламентируют учет и составление отчетности конкретного предприятия
8. Кем разрабатывается и кто утверждает учетную политику в организации?
9. Какие нормативные документы регулируют ведение бухгалтерского финансового учета и составления отчетности на законодательном уровне?
10. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности?

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Составьте таблицу «Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ» по образцу:

№ уровня	Название уровня	Документы	Органы

Задание № 2. Отнесите перечисленные документы к уровням нормативного регулирования.

№ п/п	№ и название уровня	Документы
		Учетная политика на 20XX г. ООО «Прима», утвержденная приказом директора от 25.12.20XX г. № 43
		«Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденное Приказом МФ РФ № 34н от 29.07.1998г. (с изменениями и дополнениями)
		Рабочий план счетов ООО «Сфера»
		Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
		Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете"
		Приказ руководителя ООО «Шар» об установлении лимита кассы на 20XX год
		Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
		ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н (в ред. От 06.04.2015 г. № 57н)
		Постановление Правительства от 6 марта 1998 г. N 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»
		ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н

Задание № 3. Указать нормативный документ, в котором отражены принципы, требования и допущения (оформить таблицу):

Принципы, требования и допущения	Сущность	Нормативный документ
Принцип денежного		

измерения		
Принцип имущественной обособленности		
Принцип денежного измерения		
Непрерывность ведения учета		
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности		
Рациональность		
Непротиворечивость		
Полнота и достоверность информации		
Сопоставимость данных отчетности		
Открытость и публичность		
Нейтральность информации		
<i>Пример</i>		
Принцип имущественной обособленности	Имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательства собственников этой организации и других юридических лиц	ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.5 ПБУ 1/2008

Задание № 4. Определите последовательность форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций

- а) Отчет о финансовых результатах;
- б) Отчет о движении денежных средств;
- в) Бухгалтерский баланс;
- г) Отчет об изменении капитала

Задание № 5. Дополните предложение

1. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета – это _____
2. Для составления бухгалтерского баланса отчетной датой считается _____ календарный день отчетного периода
3. Бухгалтерская отчетность должна быть представлена в налоговые органы не позднее _____ месяцев после окончания отчетного периода

Задание № 6. Ответьте на вопросы теста

1. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной:
 - а) внешней бухгалтерской отчетностью;
 - б) внутренней бухгалтерской отчетности;
 - в) статистической отчетности;
 - г) нет правильного ответа.
2. Вправе ли организация представлять в промежуточной отчетности (кроме предусмотренных нормативными документами форм отчетности) иные отчетные показатели, в том числе пояснительную записку?
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) да при определенных обстоятельствах;
 - г) нет правильного ответа.
3. В каком нормативном документе приводятся образцы форм бухгалтерской отчетности до 01.01.2025 г.?
 - а) ПБУ 22/2010;
 - б) ПБУ 23/2011;
 - в) ПБУ 4/99;
 - г) ФСБУ 4/2023.
4. Форма отчетности, в которой отражаются сведения о доходах и расходах организации за отчетный период, а также информацию о ее прибыли или убытках:
 - а) Отчет о финансовых результатах;
 - б) Отчет о движении денежных средств;
 - в) Бухгалтерский баланс;
 - г) Отчет об изменении капитала.
5. Пользователем бухгалтерской отчетности организации является:
 - а) юридическое лицо;
 - б) физическое лицо;
 - в) юридическое и физическое лицо, заинтересованное в конкретной информации;
 - г) нет правильного ответа.
6. Что характеризует Отчет о движении денежных средств:
 - а) изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
 - б) перевод средств;

- в) осуществление платежей;
 - г) нет правильного ответа.
7. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:
- а) последний календарный день отчетного периода;
 - б) первый календарный день года;
 - в) за 10 дней до окончания месяца;
 - г) нет правильного ответа.
8. В какой форме отчетности производится отражение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности?
- а) Отчет о финансовых результатах;
 - б) Отчет о движении денежных средств;
 - в) Бухгалтерский баланс;
 - г) Отчет об изменении капитала.
9. Бухгалтерская отчетность представляет:
- а) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
 - б) все непредвиденные расходы и дополнительные доходы;
 - в) доходную часть предприятия;
 - г) нет правильного ответа.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2, 3

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 3.

Этапы подготовки отчётности

Цель: изучить подготовительные мероприятия, необходимые перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 3. Этапы подготовки отчётности

Вопросы к практическому занятию

1. В чем заключается проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов?
2. Понятие, сущность и виды инвентаризации. Цели и задачи.
3. Нормативное регулирование проведения инвентаризации в организациях
4. Виды инвентаризации
5. Ошибки проведения инвентаризации и их последствия
6. Опишите процесс уточнения оценки имущественных статей баланса.
7. Опишите обязательные регламентные операции, проводимые перед закрытием счетов в конце года.
8. Что такое реформация баланса?
9. Опишите процесс проверки взаимной увязки показателей форм отчетности.

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Дополните предложение

1. Если при проведении проверки на соответствие информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов обнаружится, что к учету приняты ненадлежаще оформленные документы, их необходимо _____ или получить от сторонней организации (если это внешние документы).
2. Перед составлением годовой отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности необходимо провести _____
3. Если не была проведена инвентаризация и ее результаты не были включены в бухгалтерскую отчетность, то отчетность в России считается _____

4. Согласно п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по _____ стоимости либо по переоцененной стоимости

5. Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по _____ стоимости

6. Заккрытие счетов перед составлением отчетности и списания выявленной чистой прибыли – это _____

7. Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности между собой означает _____ или их соответствие друг другу

Задание № 2. Дайте ответ на вопрос:

1. На какую дату компания обязана провести годовую инвентаризацию своих обязательств?

Задание № 3. Заполните таблицу. Какие задачи преследуются при инвентаризации следующих объектов...

Объект инвентаризации	Что должно быть выявлено
Расчеты с покупателями продукции (работ, услуг)	
Расчеты с поставщиками	
Расчеты с подотчетными лицами	
Расчеты по оплате труда	
Расчеты с бюджетом	

Задание № 4. Дайте ответ на вопрос:

Какие обязательные регламентные операции необходимо провести перед закрытием счетов в конце года?

Задание № 5. Дайте ответ на вопрос:

Реформация баланса состоит из двух этапов. Опишите их.

Задание № 6. Дайте ответ на вопрос:

Охарактеризуйте основные моменты по взаимосвязи показателей отчетности в различных формах:

Задание № 7. Ответьте на вопросы теста.

1. Что относится к способам проведения инвентаризации на предприятии?
 - а) подсчет;
 - б) взвешивание;
 - в) начисление;
 - г) нет правильного ответа.
2. Что относится к целям проведения бухгалтерской инвентаризации?
 - а) проверка правильности начисления налогов;
 - б) сопоставление фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета;
 - в) выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению;
 - г) нет правильного ответа.
3. Задача инвентаризации расчетов:
 - а) определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания;
 - б) контроль и проверка имущества организации;
 - в) определение и проверка наличных денег в кассе;
 - г) определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации.
4. Задача инвентаризации расчетов:
 - а) определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания;
 - б) контроль и проверка имущества организации;
 - в) определение и проверка наличных денег в кассе;
 - г) определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации.
5. К процедурам, предшествующим заполнению форм бухгалтерской отчетности, относятся:
 - а) исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности, уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете;
 - б) приказ Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
 - в) нет верного ответа.
6. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности могут быть:
 - а) технические и методологические;

- б) умышленные и непреднамеренные;
 - в) внутренние и внешние;
 - г) нет правильного ответа.
7. Производимые исправления оформляются:
- а) справкой бухгалтера, которая должна иметь обязательные реквизиты первичного документа;
 - б) справкой бухгалтера, которая не должна иметь обязательные реквизиты первичного документа;
 - в) справкой бухгалтера, которая должна быть заверена у нотариуса;
 - г) нет правильного ответа.
8. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:
- а) в том месяце, когда были выявлены искажения;
 - б) в конце года;
 - в) в течении 30-ти дней после обнаружения;
 - г) нет правильного ответа.
9. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы:
- а) не допускается;
 - б) допускаются;
 - в) возможны в исключительных случаях;
 - г) нет правильного ответа.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 1

Этапы подготовки отчётности (Закрытие счетов и реформация баланса)

Цель: изучить подготовительные мероприятия, необходимые перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 3. Этапы подготовки отчётности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных задания произвести следующие расчеты:

- а) провести закрытие счетов 90 и 91;
- б) провести реформацию баланса;
- в) оформить итоговую оборотно-сальдовую ведомость за декабрь.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

На рисунке представлена оборотно-сальдовая ведомость ООО «Квест» за декабрь.

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
84.01, Прибыль, подлежащая распределению						
90, Продажи			34 187,80	463 785,00		429 597,20
90.01, Выручка				463 785,00		463 785,00
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				463 785,00		463 785,00
90.07, Расходы на продажу			34 187,80		34 187,80	
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			34 187,80		34 187,80	
91, Прочие доходы и расходы			16 950,00		16 950,00	
91.02, Прочие расходы			16 950,00		16 950,00	

Необходимо провести закрытие счетов 90 и 91, провести реформацию баланса и оформить итоговую оборотно-сальдовую ведомость за декабрь.

Решение

При закрытии одного месяца, в том числе и декабря, необходимо списать «в ноль» сумму сальдо с «общих» счетов 90 и 91 (выделены зеленым цветом на рисунке ниже) на счет 99, используя для этого субсчета 90.09 и 91.09. Но

при этом внутри каждого субсчета по счетам 90 и 91 сальдо остается открытым (выделено желтым цветом на рисунке ниже):

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90. Продажи			1 010 574,71	1 010 574,71		
90.01. Выручка				310 000,00		310 000,00
90.01.1. Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				310 000,00		310 000,00
90.02. Себестоимость продаж			856 450,00		856 450,00	
90.02.1. Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			856 450,00		856 450,00	
90.07. Расходы на продажу			154 124,71		154 124,71	
90.07.1. Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			154 124,71		154 124,71	
90.09. Прибыль / убыток от продаж				700 574,71		700 574,71
91. Прочие доходы и расходы			8 843,50	8 843,50		
91.02. Прочие расходы			8 843,50		8 843,50	
91.09. Сальдо прочих доходов и расходов				8 843,50		8 843,50
99. Прибыли и убытки			709 418,21		709 418,21	
99.01. Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			709 418,21		709 418,21	
99.01.1. Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			709 418,21		709 418,21	

Проводки по реформации баланса в конце года как раз и закрывают в ноль сальдо по субсчетам 90 и 91 счетов. И затем накопленное в течение года сальдо по счету 99 списывают на счет 84.

Формируемые при реформации баланса проводки представлены ниже:

Дебет	Кредит	Пояснения
1 этап – закрытие сальдо по субсчетам 90 счета		
90.01	90.09	Закрытие сальдо по доходам от основной деятельности
90.09	90.02, 90.03, 90.07	Закрытие сальдо по расходам от основной деятельности
2 этап – закрытие сальдо по субсчетам 91 счета		
91.01	91.09	Закрытие сальдо по прочим доходам
91.09	91.02	Закрытие сальдо по прочим расходам
3 этап – закрытие сальдо по счету 99		
99	84	Отражена нераспределенная прибыль
84	99	Отражен непокрытый убыток

Таким образом, при реформации баланса проводки на 84 счете в бухучете являются завершающими.

После того как бухпроводки по реформации баланса будут проведены и проверены, бухгалтер может переходить к формированию годовой бухгалтерской отчетности.

Из исходных данных видно, что:

основные доходы = 463 785,00 руб.;

основные расходы = 34 187,80 руб.;

основная прибыль = 429 597,20 руб. (463 785,00 – 34 187,80 руб.);

прочие расходы = 16 950,00 руб.;

прочий убыток = 16 950,00 руб.

Далее производим закрытие декабря по следующим этапам:

Этап 1 — ежемесячное закрытие счетов 90 и 91

Каждый месяц отчетного года мы должны списывать общее сальдо со счетов 90 и 91 на счет 99, используя при этом субсчета 90.09 и 91.09.

То есть

Дебет 90.09 Кредит 99 Сумма 429 597,20 (на счете 99 отражена основная прибыль).

Дебет 99 Кредит 91.09 Сумма 16 950,00 (на счете 99 отражен прочий убыток).

В итоге по счету 99 должно быть отражено кредитовое сальдо (общая прибыль) = 412 647,20 руб. (429 597,20 – 16 950,00).

ОСВ после закрытия счетов 90 и 91 выглядит показана на рисунке ниже.

Строки, в которых были внесены изменения, выделены желтым цветом:

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
84.01, Прибыль, подлежащая распределению						
90, Продажи			463 785,00	463 785,00		
90.01, Выручка				463 785,00		463 785,00
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				463 785,00		463 785,00
90.07, Расходы на продажу			34 187,80		34 187,80	
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			34 187,80		34 187,80	
90.09, Прибыль /убыток от			429 597,20		429 597,20	
91, Прочие доходы и расходы			16 950,00	16 950,00		
91.02, Прочие расходы			16 950,00		16 950,00	
91.09, Сальдо прочих доходов и				16 950,00		16 950,00
99, Прибыли и убытки			16 950,00	429 597,20		412 647,20
99.01, Прибыли и убытки от			16 950,00	429 597,20		412 647,20
99.01.1, Прибыли и убытки по			16 950,00	429 597,20		412 647,20

Этап 2 — ежегодное закрытие в ноль сальдо по субсчетам 90 и 91 счетов (1-я часть реформации)

В первой части реформации бухгалтерского баланса проводки будут выглядеть следующим образом:

Дебет 90.01 Кредит 90.09 Сумма 463 785,00 (дебетовое сальдо по основным доходам (90.01) закрывается на счет 90.09).

Дебет 90.09 Кредит 90.07 Сумма 34 187,80 (кредитовое сальдо по основным расходам (90.07) закрывается на счет 90.09).

Дебет 91.09 Кредит 91.02 Сумма 34 187,80 (кредитовое сальдо по прочим расходам (91.02) закрывается на счет 91.09).

Этап 3 — ежегодное закрытие счета 99 (2-я часть реформации)

Во второй части реформации баланса прибыль в виде проводки –

Дебет 99 Кредит 84 на сумму 412 647,20 руб. – списывается на счет нераспределенной прибыли, которую потом учредители могут использовать на различные цели.

После того как будет полностью проведена реформация баланса проводками по счетам 99 и 84, ОСВ станет выглядеть следующим образом:

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				412 647,20		412 647,20
84.01, Прибыль, подлежащая распределению				412 647,20		412 647,20
90, Продажи			463 785,00	463 785,00		
90.01, Выручка			463 785,00	463 785,00		
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			463 785,00	463 785,00		
90.07, Расходы на продажу			34 187,80	34 187,80		
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			34 187,80	34 187,80		
90.09, Прибыль / убыток от			429 597,20	429 597,20		
91, Прочие доходы и расходы			16 950,00	16 950,00		
91.02, Прочие расходы			16 950,00	16 950,00		
91.09, Сальдо прочих доходов и			16 950,00	16 950,00		
99, Прибыли и убытки			429 597,20	429 597,20		
99.01, Прибыли и убытки от			429 597,20	429 597,20		
99.01.1, Прибыли и убытки по			429 597,20	429 597,20		

Таким образом, на заключительном этапе реформацию баланса оформляют проводкой по счетам 99 «Прибыль и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», перед этим закрыв в ноль внутреннее сальдо по субсчетам 90 и 91 счетов. После проведения реформации можно приступить к формированию годовой бухгалтерской отчетности.

Задания к практической подготовке

Задание 1

Необходимо провести закрытие счетов 90 и 91, провести реформацию баланса и оформить итоговую оборотно-сальдовую ведомость за декабрь.

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	69866509,97		10207651,66	755596,66		
02		19579269,81		17525286,40		
08			9753480,33	9753480,33		
10	36053500,41		130312832,86	62708038,08		
19	597210,76		32776191,96	31912055,82		
20			146945614,06	146945614,06		
26			1183767,62	1183767,62		
44			1631755,59	1631755,59		
50	7050,00		145103550,56	145061662,53		
51	16053342,71		281165170,65	280403497,55		
57			6394500,00	6394500,00		
58	270007,15		119968797,92	119741436,67		
60		70649460,58	334312695,14	276193006,05		
60.01		73085108,68	255658084,83	197207239,07		
60.02	2435648,10		78654610,31	78985766,98		
62	33611932,45		244522167,17	256654288,84		
62.01	36759074,45		200649561,49	212895545,16		
62.02		3147142,00	43872605,68	43758743,68		
66		31470279,91	45334346,36	149000107,91		
66.01		31470279,91	45203467,37	148869228,92		
66.02			130878,99	130878,99		
68		21492,43	58190492,90	58615539,63		
68.01		444463,33	2249340,19	2131767,24		
68.02		334467,74	40364477,84	40479780,44		
68.04	586281,00		116769,00			
68.07	13813,00		162232,00	739105,96		
68.08	155484,00			107246,00		
68.10	1860,64		140033,88			
68.90			15157639,99	15157639,99		
69		952270,81	4371310,64	4172012,24		
69.01		104257,25	104257,25			
69.02		747952,19	747952,19			
69.03		80014,70	80014,70			
69.09			3255244,24	3976852,67		
69.11		20046,67	183842,26	195159,57		
70		685029,29	15397268,08	15042887,06		
71	2215244,47		17723453,44	19938697,91		
73			60791,98	17726,98		
76		20249081,52	78738913,00	70614252,44		
76.02			25620,00	25620,00		
76.05	709880,86		11979317,57	16294655,90		
76.07		20918563,66	66371255,17	53929227,67		
76.41		40398,72	362720,26	364748,87		
80		10000,00				
84		14818947,57	274271,00			

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			179866580,58	179866580,58		
90.01				179664069,68		
90.02			147107045,78			
90.03			29944011,59			
90.07			1631755,59			
90.08			1183767,62			
90.09				202510,90		
91			25379210,56	25379210,56		
91.01				25379210,56		
91.02			15034037,11			
91.09			10345173,45			
96		238966,00				
97			70500,00	31650,00		
99			202510,90	10345173,45		
Итого	158 674	158 674	1 889 887	1 889 887		
о	797,92	797,92	824,96	824,96		

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 4
Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности
предприятия.

Цель: изучить состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятий.

Теоретические сведения

Конспект лекции № 4. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятия

Вопросы к практическому занятию

1. Раскройте состав бухгалтерской отчетности
2. Охарактеризуйте содержание бухгалтерского баланса
3. Охарактеризуйте порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
4. Охарактеризуйте основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса для целей официальной отчетности,
5. Постатейное заполнение бухгалтерского баланса
6. Охарактеризуйте содержание отчета о финансовых результатах
7. Строки отчета о финансовых результатах с кодами и расшифровкой

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Расставьте в правильной последовательности разделы бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001):

- а) Внеоборотные активы;
- б) Оборотные активы;
- в) Капитал и резервы;
- г) Долгосрочные обязательства;
- д) Краткосрочные обязательства.

Задание № 2. Расставьте в правильной последовательности статьи второго раздела бухгалтерского баланса:

- а) Запасы;
- б) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- в) Дебиторская задолженность;

- г) Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- д) Денежные средства и денежные эквиваленты;
- е) Прочие оборотные активы.

Задание № 3. Установите соответствие:

Статьи	Раздел
А. Отложенные налоговые обязательства	1. Капитал и резервы
Б. Собственные акции, выкупленные у акционеров	2. Долгосрочные обязательства
В. Переоценка внеоборотных активов	
Г. Оценочные обязательства	

Задание № 4. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Земельные участки и объекты природопользования	1. Нематериальные активы
Б. Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	2. Основные средства
В. Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы	
Г. Незавершенное строительство	

Задание № 5. Расставьте в правильной последовательности показатели отчета о финансовых результатах:

- а) Валовая прибыль (убыток);
- б) Прибыль (убыток) от продаж;
- в) Прибыль (убыток) до налогообложения;
- г) Чистая прибыль (убыток)

Задание № 6. Установите соответствие:

Наименование показателя	Форма отчета
А. Изменение отложенных налоговых обязательств	1. Бухгалтерский баланс
Б. Отложенные налоговые активы	2. Отчет о финансовых результатах
В. Отложенные налоговые обязательства	
Г. Изменение отложенных налоговых активов	

Задание № 7. Расставьте в правильной последовательности разделы отчета об изменениях капитала:

- а) Чистые активы;
- б) Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- в) Движение капитала.

Задание № 8. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Инвестиции в дочерние общества	1. Доходные вложения в материальные ценности
Б. Имущество для передачи в лизинг	2. Финансовые вложения
В. Имущество, предоставляемое по договору проката	
Г. Инвестиции в зависимые общества	

Задание № 9. Расставьте в правильной последовательности разделы отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004):

- а) Денежные потоки от текущих операций;
- б) Сальдо денежных потоков от текущих операций;
- в) Денежные потоки от инвестиционных операций;
- г) Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций;
- д) Денежные потоки от финансовых операций;
- е) Сальдо денежных потоков от финансовых операций;
- ж) Сальдо денежных потоков за отчетный период;
- з) Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода;
- и) Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода;
- к) Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Задание 10. Установите соответствие:

Статьи	Группа статей
А. Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	1 Ж. Текущие операции
Б. Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	
В. Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	2 З. Инвестиционные операции
Г. Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные	

поступления от долевого участия в других организациях	
Д. Денежные вклады собственников (участников)	3 И. Финансовые операции
Е. Выпуск акций, увеличение долей участия	

Задание 11. Ответьте на вопросы теста.

1. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится:
 - а) месячная и квартальная отчетность;
 - б) квартальная отчетность;
 - в) месячная, квартальная и годовая отчетность.
2. В каком из разделов бухгалтерского баланса приводится сумма накопленных расходов по научно исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам?
 - а) Внеоборотные активы;
 - б) Оборотные активы;
 - в) Капитал и резервы.
3. Что характеризует бухгалтерский баланс организации?
 - а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
 - б) финансовое положение организации на отчетную дату;
 - в) изменение величины чистых активов за отчетный период.
4. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации по состоянию:
 - а) на отчетную дату;
 - б) за весь период деятельности;
 - в) на конец отчетного года.
5. Доходы в виде дивидендов, подлежащие получению от других организаций, в отчете о финансовых результатах приводятся по строке:
 - а) проценты к получению;
 - б) доходы от участия в других организациях;
 - в) прочие операционные доходы.
6. Расходы в виде процентов за пользование займами, предоставленными другими организациями, в отчете о финансовых результатах приводятся по строке:
 - а) проценты к уплате;
 - б) внереализационные расходы;
 - в) прочие операционные расходы.

7. В Расшифровке отдельных прибылей и убытков раскрывается информация о доходах и расходах организации?
- а) операционных;
 - б) чрезвычайных;
 - в) внереализационных.
8. Прибыль, полученная организацией от участия в сов местной деятельности, признается:
- а) доходом от обычных видов деятельности;
 - б) операционным доходом;
 - в) внереализационным доходом.
9. Отчет о финансовых результатах (форма № 2) входит в состав:
- а) промежуточной бухгалтерской отчетности;
 - б) годовой бухгалтерской отчетности;
 - в) промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.
10. Материальные ценности, выявленные в результате проведения инвентаризации относят на:
- а) внепроизводственные затраты;
 - б) управленческие расходы;
 - в) прочие доходы.
11. В какой из форм годовой бухгалтерской отчетности содержится показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»?
- а) Отчет о движении денежных средств;
 - б) Отчет о финансовых результатах;
 - в) Отчет об изменениях капитала.
12. В какой из форм годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о чистых активах?
- а) в отчете о движении денежных средств;
 - б) в бухгалтерском балансе;
 - в) в отчете об изменениях капитала.
13. Отчет об изменениях капитала содержит информацию:
- а) о составе и изменениях имущества и обязательств организации;
 - б) о составе и изменениях источников финансирования деятельности организации;
 - в) о состоянии и движении составных частей собственного капитала.
14. Отчет о движении денежных средств (форма № 4) характеризует:

- а) изменение финансового результата деятельности организации, ведущей учет доходов и расходов кассовым методом;
 - б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
 - в) изменение чистых активов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
15. Для составления отчета о движении денежных средств используются данные учетных регистров по счетам:
- а) 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения»;
 - б) учета денежных средств организации;
 - в) 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».
16. В какой отчетной форме отражается величина коммерческих расходов организации?
- а) в бухгалтерском балансе (форма № 1);
 - б) в отчете о финансовых результатах (форма № 2);
 - в) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5).

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 2. Формирование Бухгалтерского баланса

Цель: усвоить технику составления бухгалтерского баланса

Теоретические сведения

Конспект лекции № 4. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятия

Алгоритм выполнения

На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. рассчитать сальдо на конец периода, произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить бухгалтерский баланс за 2024 г.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «ХЛЕБОКОМБИНАТ» осуществляет основной вид деятельности: 10.71.1 Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении № 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (участник составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить бухгалтерский баланс за 2024 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	19 815 406,00		6 717 478,00	1 429 500,00		
02	Амортизация основных средств		5 284 630,03	637 804,00	2 996 158,27		
08	Вложения во внеоборотные активы			13 310 835,11	6 717 478,00		
10	Материалы	2 559 688,67		33 665 040,75	24 751 185,98		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88		
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08		
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98		
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00		
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	90 123 275,43		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05		
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		
67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00		
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	4 892 792,07?		
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		
68.08	Налог на имущество			16 570,13			
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19		

69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32		
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24		
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		
80	Уставный капитал		100 000,00				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		33 684 529,44		?		
86	Целевое финансирование			1 293 840,00	1 500 000,00		
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		
	в том числе проценты уплаченные			552 812,76	552 812,76		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		
99	Прибыли и убытки			24 463 960,35?	24 463 960,35?		
Итого		39 851 436,75	39 851 436,75	779 312 622,57	779 312 622,57		
001	Арендованные основные средства			658 000,00			
002	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			75 458,00	20 456,00		

Решение

ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ»

Дата составления 31.12.2024 г.

Бухгалтерская справка-расчет

Содержание факта хозяйственной жизни: Закрытие счетов, выявление
финансового результата, начисление налога на прибыль

№ п/п	Пояснение	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кд
1	Закрытие счета	15 861 533,62	90.09	99
2	Закрытие счета	8 602 426,73	91.09	99
3	Определение прибыли	24 463 960,35		
4	Расчет налога на прибыль 20% (24463960,35 * 0,2)	4892792,07	99	68.04
5	Определение финансового результата	19 571 168,28	99	84

Документ составил главный бухгалтер _____ Ваганова Е.Г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г. (с учетом закрытия счетов)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства	19 815 406,00		6 717 478,00	1 429 500,00	25 103 384,00	
2	Амортизация основных средств		5 284 630,03	637 804,00	2 996 158,27		7 642 984,30
8	Вложения во внеоборотные активы			13 310 835,11	6 717 478,00	6 593 357,11	
10	Материалы	2 559 688,67		33 665 040,75	24 751 185,98	11 473 543,44	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88	0,00	
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08	700 120,90	
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73	0,00	
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98	46 151,56	
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00	69 836,41	
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	90 123 275,43	20 980 222,91	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		3 218 798,06
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		6 627 112,38
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47	3 408 314,32	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31	1 216 829,11	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05	5 784 370,57	
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		4 567 541,46
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		0,00
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		0,00
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		5 197 743,47
67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		5 197 743,47

67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		0,00
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		220 791,66
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00	137 044,28	
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	4892792,07		371 981,07
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		2 425,00
68.08	Налог на имущество			16 570,13		16570,13	
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		0,00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		51 173,52
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94	0,00	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19	0,00	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35	0,00	
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		53 074,54
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51	1 901,02	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		0,00
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44	68474,56	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		0,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32	3641428,73	
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		0,00
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		0,00
76.09	Прочие расчеты с разными		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24	3741428,73	

	дебиторами и кредиторами						
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		0,00
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		100 000,00
80	Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		33 684 529,44		19571168,28		53 255 697,72
86	Целевое финансирование			1 293 840,00	1 500 000,00		206 160,00
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		0,00
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		0,00
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		0,00
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		0,00
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		0,00
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		0,00
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		0,00
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		0,00
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		0,00
	<i>в том числе проценты уплаченные</i>			<i>552 812,76</i>	<i>552 812,76</i>		<i>0,00</i>
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		0,00
99	Прибыли и убытки			24463960,35	24 463 960,35		0,00
Итого		39 851 436,75	39 851 436,75	779 312 622,57	779 312 622,57	69 893 348,73	69 893 348,73
1	Арендованные основные средства			658 000,00		658 000,00	
2	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			75 458,00	20 456,00	55 002,00	

Бухгалтерский баланс ООО «Хлебокомбинат» за 2024 г.

Формы		от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 5 от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6н						
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах								
Бухгалтерский баланс								
на 31 декабря		# 24 г.						
Организация ООО «Хлебокомбинат»		Форма по ОКУД	7010001					
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2024					
Вид экономической деятельности		по ОКПО	72526661					
Организационно-правовая форма/форма собственности		ИНН	6422066705					
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	10.71.1					
Местонахождение (адрес)		по ОКФС/ОКФС						
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		по ОКЕИ	384					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора								
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН						
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП						
Показатели ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2024 г. ³		На 31 декабря 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 г. ⁵	
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150	24053,8					
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100	24053,8					
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	12219,8					
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230	4926,7					
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4926,7					
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21050,1					
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200	38196,6					
	БАЛАНС	1600	62250,4					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 11 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2024 г. ³	20 г. ⁴	20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53255,7		
	Итого по разделу III	1300	53355,7		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5197,7		
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	5197,7		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	3490,8		
	Доходы будущих периодов	1530	206,2		
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3697		
	БАЛАНС	1700	62250,4		
Руководитель					
	(подпись)		(расшифровка подписи)		
"	"	20	г.		

Задания к практической подготовке

Задание 1. На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. рассчитать сальдо на конец периода, произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить бухгалтерский баланс за 2024 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г. (с учетом закрытия счетов)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства	19 815 406,00		6 717 478,00	1 429 500,00	25 103 384,00	
2	Амортизация основных средств		5 284 630,03	637 804,00	2 996 158,27		7 642 984,30
8	Вложения во внеоборотные активы			13 310 835,11	6 717 478,00	6 593 357,11	
10	Материалы	2 559 688,67		33 665 040,75	24 751 185,98	11 473 543,44	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88	0,00	
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08	700 120,90	
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73	0,00	
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98	46 151,56	
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00	69 836,41	
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	90 123 275,43	20 980 222,91	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		3 218 798,06
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		6 627 112,38
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47	3 408 314,32	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31	1 216 829,11	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05	5 784 370,57	
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		4 567 541,46
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		0,00
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		0,00
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		5 197 743,47
67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		5 197 743,47

67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		0,00
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		220 791,66
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00	137 044,28	
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	4892792,07		371 981,07
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		2 425,00
68.08	Налог на имущество			16 570,13		16570,13	
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		0,00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		51 173,52
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94	0,00	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19	0,00	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35	0,00	
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		53 074,54
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51	1 901,02	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		0,00
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44	68474,56	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		0,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32	3641428,73	
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		0,00
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		0,00
76.09	Прочие расчеты с разными		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24	3741428,73	

	дебиторами и кредиторами						
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		0,00
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		100 000,00
80	Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		33 684 529,44		19571168,28		53 255 697,72
86	Целевое финансирование			1 293 840,00	1 500 000,00		206 160,00
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		0,00
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		0,00
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		0,00
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		0,00
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		0,00
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		0,00
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		0,00
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		0,00
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		0,00
	<i>в том числе проценты уплаченные</i>			<i>552 812,76</i>	<i>552 812,76</i>		<i>0,00</i>
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		0,00
99	Прибыли и убытки			24463960,35	24 463 960,35		0,00
Итого		39 851 436,75	39 851 436,75	779 312 622,57	779 312 622,57	69 893 348,73	69 893 348,73
1	Арендованные основные средства			658 000,00		658 000,00	
2	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			75 458,00	20 456,00	55 002,00	

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 3.

Формирование Отчета о финансовых результатах

Цель: усвоить технику составления отчета о финансовых результатах

Теоретические сведения

Конспект лекции № 4. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности предприятия

Алгоритм выполнения

На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. рассчитать сальдо на конец периода, произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить отчет о финансовых результатах за 2024 г.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «ХЛЕБОКОМБИНАТ» осуществляет основной вид деятельности: 10.71.1 Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении № 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (участник составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить бухгалтерский баланс за 2024 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	19 815 406,00		6 717 478,00	1 429 500,00		
02	Амортизация основных средств		5 284 630,03	637 804,00	2 996 158,27		
08	Вложения во внеоборотные активы			13 310 835,11	6 717 478,00		
10	Материалы	2 559 688,67		33 665 040,75	24 751 185,98		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88		
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08		
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98		
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00		
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	90 123 275,43		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05		
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		
67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		

68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00		
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	4 892 792,07?		
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		
68.08	Налог на имущество			16 570,13			
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32		
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24		
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		
80	Уставный капитал		100 000,00				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		33 684 529,44		19 571 168,28?		
86	Целевое финансирование			1 293 840,00	1 500 000,00		
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		

					464,98		
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		
	в том числе проценты уплаченные			552 812,76	552 812,76		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		
99	Прибыли и убытки			24 463 960,35?	24 463 960,35?		
Итого		39 851 436,75	39 851 436,75	779 312 622,57	779 312 622,57		
001	Арендованные основные средства			658 000,00			
002	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			75 458,00	20 456,00		

Решение

ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ»

Дата составления 31.12.2024 г.

Бухгалтерская справка-расчет

Содержание факта хозяйственной жизни: Закрытие счетов, выявление финансового результата, начисление налога на прибыль

№ п/п	Пояснение	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кд
1	Закрытие счета	15 861 533,62	90.09	99
2	Закрытие счета	8 602 426,73	91.09	99
3	Определение прибыли	24 463 960,35		
4	Расчет налога на прибыль 20% (24463960,35 * 0,2)	4892792,07	99	68.04
5	Определение финансового результата	19 571 168,28	99	84

Документ составил главный бухгалтер _____ Ваганова Е.Г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г. (с учетом закрытия счетов)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Основные средства	19 815 406,00		6 717 478,00	1 429 500,00	25 103 384,00	
2	Амортизация основных средств		5 284 630,03	637 804,00	2 996 158,27		7 642 984,30
8	Вложения во внеоборотные активы			13 310 835,11	6 717 478,00	6 593 357,11	
10	Материалы	2 559 688,67		33 665 040,75	24 751 185,98	11 473 543,44	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88	0,00	
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08	700 120,90	
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73	0,00	
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98	46 151,56	
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00	69 836,41	
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	90 123 275,43	20 980 222,91	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		3 218 798,06
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		6 627 112,38
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47	3 408 314,32	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31	1 216 829,11	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05	5 784 370,57	
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		4 567 541,46
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		0,00
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		0,00
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		5 197 743,47

67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		5 197 743,47
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		0,00
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		220 791,66
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00	137 044,28	
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	4892792,07		371 981,07
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		2 425,00
68.08	Налог на имущество			16 570,13		16570,13	
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		0,00
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		51 173,52
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94	0,00	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19	0,00	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35	0,00	
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		53 074,54
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51	1 901,02	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		0,00
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44	68474,56	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		0,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32	3641428,73	
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		0,00

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		0,00
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24	3741428,73	
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		0,00
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		100 000,00
80	Уставный капитал		100 000,00				100 000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		33 684 529,44		19571168,28		53 255 697,72
86	Целевое финансирование			1 293 840,00	1 500 000,00		206 160,00
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		0,00
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		0,00
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		0,00
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		0,00
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		0,00
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		0,00
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		0,00
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		0,00
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		0,00
	в том числе проценты уплаченные			552 812,76	552 812,76		0,00
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		0,00
99	Прибыли и убытки			24463960,35	24 463 960,35		0,00
Итого		39 851 436,75	39 851 436,75	779 312 622,57	779 312 622,57	69 893 348,73	69 893 348,73
1	Арендованные основные средства			658 000,00		658 000,00	
2	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			75 458,00	20 456,00	55 002,00	

Отчет о финансовых результатах за 2024 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах		за 20 г.		Коды		
			Форма по ОКУД		0710002	
			Дата (число, месяц, год)			
Организация			по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН			
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ		384	
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 1 декабр		За	
			20	24 г. ³	20	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	15861,5			
	Себестоимость продаж	2120	(46)			
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15815,5			
	Коммерческие расходы	2210	()			
	Управленческие расходы	2220	(3955,5)			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11860			
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320				
	Проценты к уплате	2330	()			
	Прочие доходы	2340	10746,3			
	Прочие расходы	2350	(2143,6)			
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20462,7			
	Налог на прибыль ⁷	2410	4092,54			
	в т.ч.					
	текущий налог на прибыль	2411	(4892,8)			
	отложенный налог на прибыль	2412	800,26			
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16370,16			

Страница 1

				Форма 0710002 с. 2		
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За		За	
			20	г. ³	20	г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷					
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500				
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Страница 2

Руководитель _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
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 финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, 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, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)".
7. Оттягается расход (плюс) по налогу на прибыль.

Задания к практической подготовке

Задание 1. На основании оборотно-сальдовой ведомости за 2024 г. рассчитать сальдо на конец периода, произвести закрытие счетов по окончании года, выявить финансовый результат, начислить налог на прибыль (при необходимости), заполнив бухгалтерскую справку; составить отчет о финансовых результатах за 2024 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	4076947		21652822	6640428		
02	Амортизация основных средств		2536692	1234575	2952567		
08	Вложения во внеоборотные активы			19142148	19142148		
10	Материалы	194419		6208739	6295120		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	312629		92578400	91583227		
20	Основное производство			12108331	12108331		
26	Общехозяйственные расходы			37741204	37741204		
41	Товары	103366889		710393021	668842962		
44	Расходы на продажу	231888		709935	941823		
50	Касса			41005			
51	Расчетный счет	1561854		647313276	637457348		
52	Валютный счёт	435		53	126		
55	Специальные счета в банках	22000000		18000000	40000000		
58	Финансовые вложения	3426000			1421000		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		70074748	546 294 938	550538193		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	25410740		638862874	647313276		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		86541294	86049978	112690704		
68	Расчёты по налогам и сборам		200974	152857215	153034205		
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	14374		5919507	5919507		
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	16934		19949974	19929615		
71	Расчёты с подотчётными лицами			5755120	5732020		
73	Расчёты с персоналом по прочим операциям	7164		171519	173301		
76	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	5704522		88769226	90552617		
80	Уставный капитал		1550000				
82	Резервный капитал		100000				
84	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)		5516530				
90	Продажи			1830930663	1830930663		
90.01	Выручка			613788105	613788105		
90.02	Себестоимость продаж			453973593	453973593		
90.03	НДС			93628693	93628693		
90.07	Расходы на продажу			941823	941823		
90.08	Управленческие расходы			49849535	49849535		

90.09	Прибыль (убыток) от продаж			618748910	618748910		
91	Прочие доходы и расходы			934558858	934558858		
91.01	Прочие доходы			80284243	80284243		
91.02	Прочие расходы			94661958	94661958		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			759612655	759612655		
97	Расходы будущих периодов	195443		198909	129650		
99	Прибыли и убытки			687399551	687399551		
		166520238	166520238	9330331356	9330331356		

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 4.

Формирование Отчет об изменениях капитала

Цель: усвоить технику составления отчета об изменении капитала

Теоретические сведения

Конспект лекции № 5. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

У ООО «Солнечное» на начало отчетного периода имеются:

- остаток по счету 80 в сумме 1 500 000 руб.
- остаток по счету 84 в сумме 600 000 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции: произведена дооценка имущества на сумму 200 000 руб., получена прибыль до налогообложения в сумме 100 000 руб., выплачены дивиденды в сумме 30 000 руб. По представленным данным рассчитать налог на прибыль, чистую прибыль и составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Решение:

Налог на прибыль составит:

$$100\,000 * 20\% = 20\,000 \text{ руб.}$$

Рассчитаем чистую прибыль:

$$100\,000 - 20\,000 = 80\,000 \text{ руб.}$$

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20__ г.

Организация: ООО "Солнечное"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004
экономической деятельности	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собствен	ИНН	
	о ОКВЭД 2	
	ю ОКФС/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 дека__ г. ¹	3100	1500	()			600	2100
За 20__ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210			200		80	280
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	80	80
переоценка имущества	3212	x	x	200	x		200
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	()	()	()	(30)	(30)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости	3224	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	(30)	(30)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 дека__ г. ²	3200	()	()				2350
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	()	()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости	3324	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 дека__ г. ³	3300	()	()				

Задания к практической подготовке

Вариант 1

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Парус» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 250 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 1 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 155 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 112 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 4 000 руб.) на сумму 5 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 15 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 1 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 2

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Ключ» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 255 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 3 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумм 75 000 руб.,

- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 3 500 руб.) на сумму 4 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 5 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 3 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 3

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Альфа» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 350 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 4 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 255 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 175 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 6 000 руб.) на сумму 7 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 25 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 4 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 4

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Гамма» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 350 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 1 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 200 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 132 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 4 500 руб.) на сумму 5 500 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 20 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 1 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 5

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Сигма» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 250 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 3 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 250 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 120 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 6 000 руб.) на сумму 7 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 35 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 3 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 6

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Солнышко» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 355 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 15 000 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 255 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 312 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 6 000 руб.) на сумму 8 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 20 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,

- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 15 000 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 7

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Папирус» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 150 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 5 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 205 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 120 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 5 500 руб.) на сумму 7 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 25 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 5 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 8

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Звезда» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 350 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 6 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 165 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 222 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 7 000 руб.) на сумму 8 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 35 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 6 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 9

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Солярус» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 260 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 5 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 235 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 212 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 8 000 руб.) на сумму 9 000 руб.

Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,

- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 25 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 5 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Вариант 10

По состоянию на начало 2024 года в ПАО «Иней» числятся следующие остатки:

- уставный капитал в размере 355 000 руб.
- непокрытый убыток прошлых лет – 3 500 руб.

За отчетные период в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

- получена чистая прибыль отчетного года в сумме 255 000 руб.,
- образован резервный капитал ПАО в размере 150 000 руб.,
- выкуплены собственные акции ПАО через расчетный счет по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 8 000 руб.) на сумму 10 000 руб. Выкупленные акции подлежат аннулированию. С баланса списывается разница стоимостей аннулированных акций,
- часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям работникам организации в размере 35 000 руб.,
- удержан налог с дивидендов,
- выдана из кассы задолженность по дивидендам,
- средства резервного капитала направлены на погашение убытков прошлых лет в сумме 3 500 руб.

Рассчитайте недостающие показатели по произведенным хозяйственным операциям. Отрадите хозяйственные операции в данных бухгалтерского учета. Определите сумму по строкам «Уставный капитал», «Нераспределённая

прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2024 г. Составить отчет об изменении капитала за 2024 г.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 6.

Формирование Отчет о движении денежных средств

Цель: усвоить технику составления отчета о движении денежных средств

Теоретические сведения

Конспект лекции № 5. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за 2024 г.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

По состоянию на 31 декабря 2023 года у ООО «Русалка» значились остатки: по счету 50 «Касса» — 10 000 руб., по счету 51 «Расчетные счета» — 50 000 руб.

В отчетном 2024 году на счет «Русалки» поступила выручка от продажи товаров на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС 20%). Компания перечислила поставщикам 840 000 руб. (в т. ч. НДС 20%), сделала платежи в связи с заработной платой работников на сумму 250 000 руб. и перевела 98 000 руб. налогов (в т. ч. налог на прибыль — 50 000 руб.).

«Русалка» продала акции, выпущенные другой организацией, на сумму 500 000 руб. и выдала долгосрочный заем сторонней компании в размере 300 000 руб.

«Русалка» взяла в банке кредит на сумму 400 000 руб. и вернула его часть в размере 150 000 руб.

Составить отчет о движении денежных средств

Решение:

Денежные потоки от текущих операций

НДС от продажи товаров составляет:

$$1\,200\,000 * 20\% = 200\,000 \text{ руб.}$$

НДС, перечисленный поставщикам:

$$840\,000 * 20\% = 140\,000 \text{ руб.}$$

В строках отчета о движении денежных средств отражено:

4110 «Поступления — всего» 1 060 тыс. руб. (1 000 + 60)

в том числе:

4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» 1 000 тыс. руб.
(1 200 — 200)

4119 «Прочие поступления» 60 тыс. руб. (200 — 140)

4120 «Платежи — всего» 1 048 тыс. руб. (700 + 250 + 50 + 48)

в том числе:

4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги»
700 тыс. руб. (840 — 140)

4122 «В связи с оплатой труда работников» 250 тыс. руб.

4124 «Налог на прибыль организаций» 50 тыс. руб.

4125 «Иные налоги и сборы» 48 тыс. руб. (98 — 50)

4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» 12 тыс. руб. (1060 —
1048)

Денежные потоки от инвестиционных операций

В строках отчета о движении денежных средств отражено:

4210 «Поступления — всего» 500 тыс. руб.

в том числе:

4212 «От продажи акций других организаций (долей участия)» 500 тыс. руб.

4220 «Платежи — всего» 300 тыс. руб.

в том числе:

4223 «В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования
денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»
300 тыс. руб.

4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» 200 тыс. руб.
(500 — 300)

Денежные потоки от финансовых операций

В строках отчета о движении денежных средств отражено:

4310 «Поступления — всего» 400 тыс. руб.

в том числе:

4311 «Получение кредитов и займов» 400 тыс. руб.

4320 «Платежи — всего» 150 тыс. руб.

в том числе:

4323 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных
бумаг, возврат кредитов и займов» 150 тыс. руб.

4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» 250 тыс. руб.
(400 — 150)

Итоговые показатели

4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» 462 тыс. руб.
(12+200+250)

4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» 60 тыс. руб. (10 + 50)

4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» 522 тыс. руб. (462 + 60)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*			
за 2024 год			
			КОДЫ
Форма по ОКУД			0710005
Дата (число, месяц, год)			
Организация (орган исполнительной власти)		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения:	ТЫС РУБ	по ОКЕИ	384
Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2024 года	За 12 месяцев 2023 года
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1060	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1000	
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	60	
Платежи - всего	4120	(1048)	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(700)	()
в связи с оплатой труда работников	4122	(250)	()
процентов по долговым обязательствам	4123	(50)	()
налога на прибыль организаций	4124	(48)	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Задания к практической подготовке

Вариант 1

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Пассив» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 3 000 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 60 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Пассива» в течение года, составила 1 800 000 руб. (в том числе НДС – 300 000 руб.). «Пассиву» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС – 80 000 руб.). В отчетном году «Пассив» безвозмездно получил государственную помощь – денежные средства на приобретение сырья в размере 70 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности. В течение отчетного года «Пассив» перечислил поставщикам сырья и материалов 960 000 руб. (в том числе НДС – 160 000 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 150 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 360 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 2

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Зарядье» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 400 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 200 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Зарядья» в течение года, составила 1 850 000 руб. (в том числе НДС – 308 333 руб.). Сотрудник «Зарядья» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 15 000 руб. Кроме того, от поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 210 000 руб. (без НДС). В течение отчетного года «Зарядье» перечислило поставщикам сырья и материалов 109 000 руб. (в том числе НДС – 18 167 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 160 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 350 000 руб. В течение года работникам «Зарядья» выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 210 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 3

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Зимовье» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 5 400 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 260 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Зимовья» в течение года, составила 2 100 000 руб. (в том числе НДС – 350 000 руб.). «Зимовью» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 260 000 руб. (в том числе НДС – 43 333 руб.). В отчетном году «Зимовье» безвозмездно получило государственную помощь – денежные средства на приобретение сырья в размере 80 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности. За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 250 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 460 000 руб. В отчетном году «Зимовье» продало станок и недостроенное здание. Доходы от их реализации составили 1 500 000 руб. (в том числе НДС – 250 000 руб.). Также были проданы акции другой организации на сумму 50 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 4

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Актив» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 500 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 120 400 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Актива» в течение года, составила 1 650 000 руб. (в том числе НДС – 275 000 руб.). Сотрудник «Актива» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 25 000 руб. В течение отчетного года «Актив» перечислил поставщикам сырья и материалов 990 000 руб. (в том числе НДС – 165 000 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 190 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 370 000 руб. В течение года работникам «Актива» выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 250 000 руб. В отчетном году «Активу» был возвращен долгосрочный заем в сумме 100 000 руб. Другим организациям «Актив» выдал долгосрочные займы на сумму 200 000 руб. На основании

исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 5

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Созвездие» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 2 500 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 225 400 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Созвездия» в течение года, составила 2 300 000 руб. (в том числе НДС – 383 333 руб.). Сотрудник «Созвездия» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 19 000 руб. От поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 260 000 руб. (без НДС). В течение отчетного года «Созвездие» перечислило поставщикам сырья и материалов 910 000 руб. (в том числе НДС – 151 667 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 210 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 460 000 руб. В течение года были проданы акции другой организации на сумму 60 000 руб. В отчетном году «Созвездие» другим организациям выдал долгосрочные займы на сумму 300 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 6

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Ключ» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 5 000 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 75 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Ключа» в течение года, составила 1 350 000 руб. (в том числе НДС – 2285 000 руб.). «Ключу» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 585 000 руб. (в том числе НДС – 97 500 руб.). В отчетном году «Ключ» безвозмездно получил государственную помощь – денежные средства на приобретение сырья в размере 55 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности. В течение отчетного года «Ключ» перечислил поставщикам сырья и материалов 765 000 руб. (в том числе НДС – 127 500 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 180 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в

отчетном году, составила 375 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 7

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Ромашка» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 600 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 190 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Ромашки» в течение года, составила 1 620 000 руб. (в том числе НДС – 270 000 руб.). Сотрудник «Ромашки» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 45 000 руб. Кроме того, от поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 340 000 руб. (без НДС). В течение отчетного года «Ромашка» перечислила поставщикам сырья и материалов 209 000 руб. (в том числе НДС – 34 833 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 205 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 360 000 руб. В течение года работникам «Ромашки» выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 250 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 8

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Сигма» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 2 400 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 23 000 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Сигма» в течение года, составила 2 555 000 руб. (в том числе НДС – 425 833 руб.). «Сигме» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 289 000 руб. (в том числе НДС – 48 167 руб.). В отчетном году «Сигма» безвозмездно получила государственную помощь – денежные средства на приобретение сырья в размере 65 000 руб. Фирма использовала их в текущей деятельности. За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 275 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 470 000 руб. В отчетном году «Сигма» продала станок и недостроенное здание. Доходы от их реализации составили 1 350 000 руб. (в том числе НДС – 225 000 руб.). Также

были проданы акции другой организации на сумму 49 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 9

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Гамма» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 1 200 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 140 400 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Гаммы» в течение года, составила 1 870 000 руб. (в том числе НДС – 311 667 руб.). Сотрудник «Гаммы» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 22 500 руб. В течение отчетного года «Актив» перечислил поставщикам сырья и материалов 1 190 000 руб. (в том числе НДС – 198 333 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 210 000 руб. Общая сумма налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 450 000 руб. В течение года работникам «Гамма» выданы из кассы материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к заработной плате, на общую сумму 275 000 руб. В отчетном году «Гамма» был возвращен долгосрочный заем в сумме 162 000 руб. Другим организациям «Гамма» выдала долгосрочные займы на сумму 320 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Вариант 10

По состоянию на 1 января отчетного года ООО «Солнышко» имеет остатки денежных средств: по счету 50 «Касса» – 900 руб.; по счету 51 «Расчетный счет» – 25 900 руб. Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет «Солнышка» в течение года, составила 990 500 руб. (в том числе НДС – 165 083 руб.). Сотрудник «Солнышка» вернул в кассу неиспользованный остаток подотчетных денег, выданных ему на закупку материалов, в сумме 32 600 руб. От поставщиков поступили штрафные санкции (неустойка) за нарушение условий хозяйственных договоров о продаже продукции в сумме 289 000 руб. (без НДС). В течение отчетного года «Созвездие» перечислило поставщикам сырья и материалов 1 990 000 руб. (в том числе НДС – 331 667 руб.). За год из кассы фирмы на оплату труда сотрудников выдано 250 000 руб. Общая сумма

налоговых платежей, перечисленных в бюджет в отчетном году, составила 360 000 руб. В течение года были проданы акции другой организации на сумму 35 000 руб. В отчетном году «Созвездие» другим организациям выдал долгосрочные займы на сумму 350 000 руб. На основании исходных данных составить отчет о движении денежных средств за отчетный год.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 7.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 1)

Цель: усвоить технику составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Теоретические сведения

Конспект лекции № 6. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных оформит форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пример расчета практического задания.

Исходные данные:

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г., используя исходные данные.

ООО «Сигма», которое работает с 2005 года, занимается производством и реализацией молочной продукции.

1. Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Сигма» зарегистрировано ИФНС № 1 по г. Москве 29.03.2005. Свидетельство о государственной регистрации № 123456789, ИНН 1234567890, КПП 121001001, юридический адрес: г. Москва, проспект Замечательный, 1.

Основной вид деятельности Общества: переработка молока ОКВЭД 15.51.

Уставный капитал организации составляет 5 000 000 (Пять миллионов) рублей, оплачен полностью.

Учредителями являются: физические лица – О.М. Курочкин и П.П. Петров и одно юридическое лицо — ООО «Молоко».

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 165 человек.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений не имеется.

2 Список аффилированных лиц ООО «Сигма»

Петров Порфирий Петрович — учредитель, 50% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Курочкин Олег Михайлович — учредитель, 30% доли собственности в УК.

ООО «Молоко» — учредитель, 20% доли собственности в УК, российская организация (учредители — А.А. Андреев и С.С. Сидоров).

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

15.03.2025 общим собранием учредителей ООО «Сигма» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 год. Собрание постановило выплатить по итогам 2024 года прибыль в размере 3 252 000 рублей учредителям, исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по двум физлицам) была произведена 01.04.2025;

20.05.2025 ООО «Сигма» заключило с учредителем ООО «Молоко» С.С. Сидоровым договор о приобретении нежилого помещения стоимостью 5102 000 рублей. Стоимость сделки обусловлена проведением независимой оценки стоимости объекта недвижимости. Расчеты по договору были произведены в полном объеме 05.06.2025, подписан акт приема-передачи недвижимости.

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Сигма» утверждена приказом директора Петрова П.П. № 195 от 25.12.2024. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Решение:

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Сигма» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Сигма» зарегистрировано ИФНС № 1 по г. Москве 29.03.2005. Свидетельство о государственной регистрации № 123456789, ИНН 1234567890, КПП 121001001, юридический адрес: г. Москва, проспект Замечательный, 1.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 5 000 000 (Пять миллионов) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: два физических лица — О.М. Курочкин и П.П. Петров и одно юридическое лицо — ООО «Молоко».

3. Основной вид деятельности: переработка молока ОКВЭД 15.51.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 165 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Сигма» утверждена приказом директора Петрова П.П. № 195 от 25.12.2024. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Информация об аффилированных лицах

Петров Порфирий Петрович — учредитель, 50 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Курочкин Олег Михайлович — учредитель, 30 % доли собственности в УК.

ООО «Молоко» — учредитель, 20 % доли собственности в УК, российская организация (учредители — А.А. Андреев и С.С. Сидоров).

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции: 15.03.2025 общим собранием учредителей ООО «Сигма» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2024 год. Собрание постановило выплатить по итогам 2024 года прибыль в размере 3 252 000 рублей учредителям, исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по двум физлицам) была произведена 01.04.2025; 20.05.2025 ООО «Сигма» заключило с учредителем ООО «Молоко» С.С. Сидоровым договор о приобретении нежилого помещения стоимостью 5102 000 рублей. Стоимость сделки обусловлена проведением независимой оценки стоимости объекта недвижимости. Расчеты по договору были произведены в полном объеме 05.06.2025, подписан акт приема-передачи недвижимости.

4. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «производство и реализация молочной продукции» — 385 420 020 рублей;
- по прочим видам деятельности — 650 580 рублей;
- прочие доходы — 170 800 рублей (реализация ОС).

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение основных средств — 1 410 500 рублей;

- амортизация ОС — 45 230 рублей;
- приобретение сырья — 110 452 880 рублей;
- фонд оплаты труда — 137 580 040 рублей;
- командировочные расходы — 238 300 рублей;
- аренда помещений — 8 478 190 рублей;
- прочие расходы — 532 458 рублей.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (на примере кредиторской задолженности)

Наличие и движение дебиторской задолженности

В тысячах рублей с десятичным знаком

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Учтенная по договорам	Резерв сомнительных долгов	Поступило		Выбыло			Остаток	
				По договорам (сделкам)	Штрафы, пени, неустойки	Погашено	Списано на фин. результат	Списано на резерв сомнительных долгов	Текущая	Просроченная
Всего краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2024	25 489,3	(200,0)	15 632,7	300,4	(25 023,2)	(102,1)	(48,9)	15 726,1	522,1
покупателей		20 409,0	(200,0)	10 015,5	300,4	(17 315,3)	(87,7)	(48,9)	12 750,9	522,1
поставщиков		5080,3	-	5617,1	-	(7707,9)	(14,4)	-	2975,2	-
Всего долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2024	50 000,0	-	-	-	-	-	-	50 000,0	-
по беспроцентным займам		40 000,0	-	-	-	-	-	-	40 000,0	-
ИТОГО дебиторская задолженность		30 489,3	(200,0)	15 632,7	300,4	(25 023,2)	(102,1)	(48,9)	65 726,1	522,1

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 7 458 000 рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 67, срок исполнения — 2025 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 600 000 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Гиря» в сумме 522 000 рублей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 3 876 400 руб. (оплата за декабрь 2024 г., по сроку: 10.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 14,88%. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 165 чел. Среднемесячная зарплата — 25 675 руб.

Директор ООО «Сигма» / подпись / Петров П.П.

10.03.2025

Задания к практической подготовке

Вариант 1.

ООО «Призма», зарегистрированное в 2024 году, занимается производством хлебобулочных изделий. Заполнить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по установленной форме, руководствуясь **исходными данными**.

1. ООО «Призма» создало нематериальный актив — технологию производства одного из видов хлебобулочных изделий. Первоначальная стоимость патента на технологию — 50 000 руб. За отчетный период сумма начисленной амортизации по патенту составила — 6000 руб.

2. В составе основных средств на балансе ООО «Призма» на конец года числятся здание пекарни (первоначальная стоимость — 1 000 000 руб.), производственное оборудование (первоначальная стоимость — 300 000 руб.), контрольно-кассовые аппараты и несколько компьютеров (совокупная первоначальная стоимость — 210 000 руб.). В течение года была начислена амортизация по зданию — 100 000 руб., по производственному оборудованию — 40 000 руб., по кассовым аппаратам и компьютерам — 80 000 руб.

3. Сырья и материалов, предназначенных для производства продукции и для управленческих нужд организации: приобретено на сумму 350 000 руб.;

отпущено в производство на сумму 280 000 руб. Резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

4. Стоимость незавершенного производства включает в себя стоимость материалов, переданных в производство, — 280 000 руб. А также сумму иных затрат по производству продукции в размере 220 000 руб. Стоимость произведенной продукции, оприходованной на склад, — 480 000 руб. Итого оборот запасов между их группами (видами) за период составляет -200 000 руб. (280 000 руб. – 480 000 руб.).

5. Стоимость готовой продукции, оприходованной из производства в отчетном году, — 480 000 руб., себестоимость проданной продукции — 400 000 руб.

6. Дебетовый оборот по счету 62 (расчеты с покупателями) составляет 500 000 руб. По счету 60 (авансы выданные) — 50 000 руб. В течение года в счет выплаченного аванса ООО «Призма» получило материалы. Таким образом, задолженность поставщика была погашена. Согласно условиям договора, задолженность покупателей краткосрочная. Долгосрочной дебиторской задолженности у ООО «Призма» нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. Кредитовый оборот по счету 60 (расчеты с поставщиками) составляет 610 000 руб. Из них погашено 50 000 руб. Задолженность — краткосрочная. Кредитовый оборот по счету 68 (налоги) равен 50 000 руб., по счету 69 (страховые взносы) — 31 000 руб., по счету 70 (заработная плата персонала) — 100 000 руб.

Вариант 2.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения: Открытое акционерное общество «Телеком», сокращенное название ОАО «Телеком», ИНН 5407322986, зарегистрировано 30 мая 2002 г. Новосибирской регистрационной палатой, регистрационный № ГР 1161.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 47 508 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 630099, г. Новосибирск, ул. Ленина, 53.

Основной государственный регистрационный номер - 1025403156003.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями являются:

- предоставление услуг местной и внутризоновой телефонной связи;
- предоставление услуг междугородной и международной телефонной связи;
- предоставление услуг телеграфных служб, услуг передачи данных и телематических услуг (в т.ч. Интернет);
- трансляция звуковых программ по сети проводного вещания.

Сведения о реестродержателе (Регистратор): Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистратор»

Место нахождения: РФ, г. Москва, ул. Покровская, 15а

Почтовый адрес: 107078, Москва, ул. Покровская 15а, а/я 45

Тел.: (095) 975-00-05 Факс: (095) 975-00-05

Адрес электронной почты: aaa@mail.ru

Номер лицензии: 10-000-1-00258

Дата выдачи: 1.10.2002

Срок действия: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ России

Сведения об аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Место нахождения: Россия, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

ИНН: 7717025097

Почтовый адрес: 103062, г. Москва, Подсосенский пер., 20/12

Тел.: 7-095-705-9292 Факс: 7-095-705-9293

Адрес электронной почты: moscow@ru.ey.com

Данные о лицензии аудитора:

Номер лицензии: Е 00 3246

Дата выдачи: 17.01.2009

Срок действия: 5 лет

Орган, выдавший лицензию: Министерство финансов России

В состав Совета директоров Общества входят:

Председатель Совета директоров:

- Иванов Иван Иванович, председатель Совета директоров ЗАО «Телекоммуникации»

Члены Совета директоров:

- Петрова Мария Викторовна, директор Департамента экономического планирования и бюджетирования ОАО «Связь»,

Юрченко Сергей Иванович, заместитель генерального директора ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Совету директоров - 12 799,3 тыс. руб.

В состав Правления Общества входят:

- Соколов Иван Витальевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - коммерческий директор,
- Михайлов Михаил Григорьевич, заместитель генерального директора ОАО «Телеком» - директор регионального филиала «Связь» Новосибирской области.
- Хвощинская Нина Ивановна, главный бухгалтер ОАО «Телеком».

Сумма вознаграждения, выплаченного Правлению - 46 377, 8 тыс. руб.

В состав Ревизионной комиссии входят:

- Алехин Сергей Ильич, главный специалист отдела внутреннего аудита зависимых обществ Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь»,
- Прокофьева Ирина Викторовна, директор Департамента внутреннего аудита ОАО «Связь».

Сумма вознаграждения, выплаченного Ревизионной комиссии - 23 811 тыс. руб.

В пояснительной записке Общество раскрывает наиболее существенную информацию по аффилированным лицам. Список аффилированных лиц приведен в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

2. Список аффилированных лиц ОАО «Телеком»

1) Граждане, члены совета директоров и правления:

Свидилов Анатолий Иванович - генеральный директор ОАО «Телеком», член Совета Директоров, председатель Правления.

Дата вхождения (избрания): контракт с генеральным директором от 3 апреля 2010 г., заключенный на основании решения Собрания акционеров Общества (протокол № 2 от 11 марта 2010 г.);

В Совет директоров избран 18 июня 2010 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 3 от 25 июня 2010 г.);

Состав Правления утвержден протоколом заседания Совета директоров № 3 от 18 июля 2010 г.

2) Аффилированные лица - организации:

а) Открытое акционерное общество «Инвестсвязь»

Местонахождение: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Почтовый адрес: г. Москва, ул. Плющиха, д. 25

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале эмитента: 38,23%

Основание: протокол общего собрания акционеров:

б) Российская Федерация в лице Министерства имущественных отношений Российской Федерации

Местонахождение: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, пер. Никольский, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 50% + 1 акция.

в) Российская Федерация в лице Российского Фонда Федерального имущества

Местонахождение: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Почтовый адрес: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9

Доля эмитента в уставном капитале данного лица: доли не имеет

Доля данного лица в уставном капитале ОАО «Инвестсвязь»: 25% - 2 акции.

Вариант 3.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения. Акционерное общество (АО) «Симфония» зарегистрировано ИФНС № 6 по г. Москве 29.10.2009.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности .

Уставный капитал: 1 000 000 (один миллион) руб.

Количество акций: 1 000 штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) руб.

Основной вид деятельности: переработка молока и производство сыра (ОКВЭД 10.51).

Состав аффилированных лиц:

Стеклов Андрей Анатольевич — член совета директоров;

Заварзин Степан Николаевич — член совета директоров.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2021 № 156 .

Вариант 4.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Снежный Лотос» зарегистрировано ИФНС № 2 по г. Санкт-Петербургу

15.07.2006. Свидетельство о госрегистрации № 987654321, ИНН 0987654321, КПП 784512369, юридический адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Северная, 15. Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

2. Уставный капитал организации: 6 000 000 (шесть миллионов) рублей, оплачен полностью.

3. Количество учредителей: два физических лица — И.В. Смирнов и А.А. Иванов и одно юридическое лицо — ООО «Зерно».

4. Основной вид деятельности: производство хлебобулочных изделий ОКВЭД 10.71.

5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 180 человек.

6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

7. Основные положения учетной политики Учетная политика ООО «Снежный Лотос» утверждена приказом директора Иванова А.А. № 210 от 20.12.2023. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

8. Информация об аффилированных лицах

Иванов Алексей Александрович — учредитель, 55% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Смирнов Игорь Владимирович — учредитель, 25% доли собственности в УК.

ООО «Зерно» — учредитель, 20% доли собственности в УК, российская организация (учредители — М.М. Михайлов и Н.Н. Николаев).

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

- 18.03.2024 общим собранием учредителей ООО «Снежный Лотос» была рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2023 год. Собрание постановило выплатить по итогам 2023 года прибыль в размере 4 100 000 рублей учредителям, исходя из их доли в уставном капитале. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по двум физлицам) была произведена 05.04.2024;

- 22.05.2024 ООО «Снежный Лотос» заключило с учредителем ООО «Зерно» Н.Н. Николаевым договор о приобретении нежилого помещения стоимостью 6

300 000 рублей. Стоимость сделки обусловлена проведением независимой оценки стоимости объекта недвижимости. Расчеты по договору были произведены в полном объеме 10.06.2024, подписан акт приема передачи недвижимости.

Вариант 5.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения.

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Акционерное общество «Люкс». Акционерное общество «Люкс» зарегистрировано 18.10.1991 года Управлением МНС России по г. Москве, серия 77 № 005427315 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027700345012

Юридический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

Фактический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1 Уставный капитал Общества составил: 96 962 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности: ОКВЭД 47.75 Торговля розничными косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

1.3. Структура капитала, основные акционеры. Акционерами Общества являются:

Физические лица, размер доли на 31.12.2024 – 99,99%;

ООО «Перспектива», размер доли на 31.12.2024 – 0,01%.

Уставной капитал, всего: 77 570 акций.

В том числе: Физические лица 77 569 акций,

ООО «Перспектива» 1 акция.

Органами управления и контроля Общества являются:

Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

– Ульянов А.С., генеральный директор, акционер

– Федоров А.И., заместитель генерального директора

– Попов А.И., акционер

– Гаджинская С.М., акционер

– Пугачева Л.Ф.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах: по состоянию на 31.12.2024 г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях: по состоянию на 31.12.2024 г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет: Среднегодовая численность в 2024 г. – 73 чел. Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2024 г. – 77 чел.

1.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Чухняк Ириной Викторовной.

1.9. Информация об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры» ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001 Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764 Договор № 43/А/2023 от 09.06.2023г.

Вариант 6.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения

Наименование организации: АО «Центр» (Акционерное общество «Центр»)

Юридический адрес: 622001, Россия, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Ломоносова, д. 49

Сведения о регистрации: АО «Центр» зарегистрировано Постановлением главы администрации Ленинского района г. Нижнего Тагила, за№ 15 от 15.01.1993 года, регистрационный номер П-АИ-601.

Исполнительный орган: генеральный директор Витько Вера Николаевна

Сведения об акционерах: Количество акционеров - владельцев обыкновенных акций - 190. Количество обыкновенных акций - 21242 штуки.

Реестродержатель: Ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляется НРК - Р.О.С.Т. Екатеринбургский филиал (ИНН 7726030449 ОРГН 1027739216757)

Сведения об аффилированных лицах:

– АО "Нижнетагильский медико-инструментальный завод" – участие в уставном капитале, доля в УК – 0%;

– ООО «Офис-Центр» – участие в уставном капитале, доля в УК – 0%;

- Витько Вера Николаевна – Генеральный директор, член Наблюдательного совета, доля в УК – 41,38 %;
 - Витько Олег Петрович – член Наблюдательного совета, доля в УК – 0%;
 - Ермакова Людмила Владимировна – член Наблюдательного совета, доля в УК – 32,64%;
 - Печенкина Наталья Владимировна – член Наблюдательного совета, доля в УК – 0,04%;
 - 6,28%;
 - Корешков Николай Алексеевич – член Наблюдательного совета, доля в УК – 0%;
 - Белоусов Евгений Юрьевич – член Наблюдательного совета, доля в УК – 0%.
- Конечные бенефициары: Витько Вера Николаевна, Ермакова Людмила Владимировна.

Среднесписочная численность сотрудников: по состоянию на 31.12.2024 года составляет 31 человек, 36,0 - с учетом работников, занятых по договору гражданско-правового характера.

Основные виды деятельности:

ОКВЭД:- 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Основной вид деятельности: Сдача в аренду нежилых помещений и оборудования.

Вариант 7.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

1. Общие сведения: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Clubtk.ru» зарегистрировано МИФНС №1 по г. Санкт-Петербургу 12.12.2012, ИНН 1234567898, КПП 123401001, ОГРН 1234567898765, юридический адрес: 123456, Санкт-Петербург, ул. Правды, д. 1.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) руб.

Основной вид деятельности: предоставление услуг по размещению информации, деятельность информационных порталов в сети Интернет (ОКВЭД 63.11).

2. Состав аффилированных лиц:

– Воронов Андрей Викторович — генеральный директор;

– Семенов Игорь Федорович — заместитель директора.

3. Основные положения учетной политики: Учетная политика утверждена приказом директора №21 от 30.12.2019. Метод начисления амортизации — линейный. Способ оценки товаров и материально-производственных запасов — по средней стоимости. Способ оценки обязательств — по стоимости их возникновения.

Вариант 8.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

Общие сведения.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Редакция газеты «Варта»

Место нахождения: 628606, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Менделеева, д. 11

Почтовый адрес: 628606, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Менделеева, д. 11

Телефон (факс): 8(3466)21-92-07,21-92-08

Номер и дата государственной регистрации: № 1208600000861 от 27.01.2020 г.

Дата регистрации изменений в устав: 24.03.2020 г. №2208600255642; 25.09.2020 г. №2208600540157; 23.11.2021 г. №2218600333500.

Перечень филиалов представительств, их место нахождения: Филиалов, представительств, обособленных подразделений не имеет

Коды:

ОКПО 43217804

ОКВЭД 58.13

ОКСФ 14

ОКОПФ 12300

ОКОТУ 4210014

ОКАТО 71135000000

ИНН 8603240350

КПП 860301001

Аудитор: ООО «Агентство аудита и оценки»», ИНН 6671247663, ОГРН 1076671036617

Учредителем и единственным участником ООО «Редакция газеты «Варта» является Администрация города Нижневартовска в лице департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов.

Конечный контролирующий бенефициар у Общества отсутствует.

Предприятие является коммерческой организацией, наделенной правом собственности на имущество.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение - это производство и выпуск средства массовой информации и удовлетворение потребности населения города в области полиграфии.

Предприятие производит, выпускает, осуществляет печать и распространение газеты «Варта». Прочие виды деятельности:

- Доставка прочих газет и буклетов;
- Канцелярские товары;
- Ксерокопирование;
- Ламинирование;
- Печать сторонних газет;
- Полиграфическая продукция;
- Сувенирная продукция;
- Типографские услуги.

Вариант 9.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

Основные сведения об организации:

ПАО Уралавтоприцеп является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество "Челябинский машиностроительный завод автомобильных прицепов Уралавтоприцеп

Сокращенное наименование: ПАО Уралавтоприцеп

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Хлебозаводская, д.5 ИНН:7450003445 КПП:746001001

Дата государственной регистрации: «02» октября 1996 г.
ОГРН:Ю27402815362

Сведения о регистраторе: Акционерное общество "Межрегиональный регистраторский центр", ИНН регистратора: 1901003859. Зарегистрировано в ИФНС России № 22 по г. Челябинску.

Основной вид деятельности ПАО «Уралавтоприцеп» - Производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов.

Код ОКВЭД 29.20 - Производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов

Деятельность осуществлялась ПАО «Уралавтоприцеп» на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

По состоянию на 31.12.2024 г. ПАО Уралавтоприцеп не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Уставный капитал: В 2024 г. произошло увеличение размера Уставного капитала. Его размер на 31.12.2024 г. составил 233 063 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на:

- 22 522 238 обыкновенные акции,
- 784 109 привилегированных акций

Номинальная стоимость каждой акции - 10 (десять) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Согласно принятому решению годового общего собрания акционеров ПАО Уралавтоприцеп (Протокол б/н от 20.05.2022 г.) был избран аудитор Общества - общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит».

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 564 человека,

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

- Общее собрание акционеров - список лиц, имевших право на участие в Общем собрании акционеров 2024 года вошли: 2167 счетов. Идентификационные признаки акций, владельцы которых имели право на участие в общем собрании акционеров Общества: обыкновенные акции, государственный регистрационный номер 1-02-45025-D, дата выпуска 07.02.1995г., привилегированные акции, государственный регистрационный номер 2-02-45025-D, дата выпуска 07.02.1995 г., обыкновенные акции государственный регистрационный выпуск 1-02-45025-D-001D, дата регистрации «25» октября 2021 г.

- Совет директоров - Филатов Валерий Иванович (Председатель Совета директоров), члены совета директоров: Андреев Егор Олегович, Андреева Людмила Викторовна, Калугина Анастасия Алексеевна, Винокурова Полина Васильевна, Калабина Наталья Сергеевна, Пронина Екатерина Владимировна
- Комитет по аудиту Совета директоров - Бубновская Наталья Васильевна - Председатель Комитета по аудиту Совета директоров, члены Комитета по аудиту Совета директоров: Чебурина Ирина Владимировна, Г ибадуллина Г алия Хамидулловна.
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Костюченко Валерий Иванович • Ревизор - не предусмотрен Уставом Общества 2. Учетная политика Общества и пояснения к Бухгалтерскому балансу

Вариант 10.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя **исходные данные**.

Основные сведения об организации:

Полное наименование общества - Акционерное общество «Автоколонна 1210»

Сокращенное название общества - АО «Автоколонна 1210»

Юридический адрес общества - 362000 РСО-А, г. Владикавказ, ул. Чапаева, 51

Фактический адрес общества - 362000 РСО-А, г. Владикавказ, ул. Чапаева, 51

Дата государственной регистрации: 17.04.2013 года

Основной государственный регистрационный номер: 1131513002092

Уставный капитал Общества составляет - 304 441 тыс. рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основными видами деятельности является пассажирские перевозки, другие виды деятельности в соответствии с Уставом.

Коды:

ИНН – 1513040988, КПП – 151301001,

ОКФС – 13,

ОКОПФ – 12247,

ОКВЭД – 49.31.21; 49.39.11

Руководитель предприятия - Дзагоев А.З.

Главный бухгалтер - Гуацаева М.М.

Состав совета директоров общества и сведения о членах совета директоров, в том числе их краткие биографические данные и владение акциями общества в течение отчетного года.

1. Караев Заурбек Витальевич – Председатель Совета директоров, Начальник отдела Министерства промышленности транспорта Республики Северная Осетия-Алания, 0 акций, доля в уставном капитале – 0 %;
 2. Сидakov Валерий Русланович – член Совета директоров, Ведущий консультант отдела автомобильного транспорта Министерства промышленности и транспорта Республики Северная Осетия-Алания, 0 акций, доля в уставном капитале – 0 %;
 3. Амбалов Казбек Михайлович – член Совета директоров, Консультант отдела автомобильного транспорта Министерства промышленности и транспорта Республики Северная Осетия-Алания, 0 акций, доля в уставном капитале – 0 %;
 4. Демуров Марат Владимирович – член Совета директоров, Главный специалист-эксперт отдела приватизации и государственных пакетов акций Министерства государственного имущества и земельных отношений Республики Северная Осетия-Алания, 0 акций, доля в уставном капитале – 0 %;
 5. Дзагоев Артик Захарович – член Совета директоров, Генеральный директор АО «Автоколонна 1210», 0 акций, доля в уставном капитале – 0 %.
- Ревизором Общества избран Макеев Алан Вячеславович, специалист-эксперт отдела приватизации и государственных пакетов акций Министерства государственного имущества и земельных отношений Республики Северная Осетия-Алания.

В отчетном периоде собрание акционеров не проводилось.

Должность единоличного исполнительного органа общества занимает генеральный директор общества Дзагоев Артик Захарович 1963 г. рождения. Генеральный директор Общества с 14 ноября 2017 г., имеет высшее образование окончил СКГМИ. Актциями Общества не владеет. Коллегиальный исполнительный орган в Обществе не предусмотрен.

Сведения об аудиторской организации: Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭкспертАудит». Сокращенное наименование: ООО «Эксперт Аудит», ОГРН: 1111513002281

Юридический адрес: 362003 РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Пашковского, 1
Место нахождения: 362003, РФ, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Пашковского, 3/10

Член Саморегулируемой организации аудиторов "Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 11606055175

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 7.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 2)

Цель: усвоить технику составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Теоретические сведения

Конспект лекции № 6. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Задания к практической подготовке

Задание 1. В прошлом году АО «Актив» выдало работнику беспроцентный заем в сумме 50 000 руб. сроком на два года с условием единовременного погашения. На начало отчетного года эта дебиторская задолженность была отражена в составе внеоборотных активов баланса, а в конце отчетного года (на отчетную дату) бухгалтер перевел ее в состав оборотных активов. Каким образом операции оформляются бухгалтерскими проводками и каким образом будут отражена в пояснении к бухгалтерскому балансу.

Задание 2. У компании на 31.12.2024 имеется долгосрочная кредиторская задолженность:

- Долгосрочные кредиты. По которым начислены проценты со сроком уплаты более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на сумму 201 250 руб.;
- Один из кредитов подлежит погашению в 2022 году. Его величина 2 600 тыс. руб.;
- Получено от инвесторов на финансирование строительства 10 000 тыс. руб.;
- Переведено обязательств перед инвесторами в краткосрочные – 8 879 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность в течение и на конец 2021 года была следующей:

1. По поставщикам и подрядчикам:
 - Отражена задолженность на сумму 361 600 руб.
 - Признано пеней, штрафов и неустоек за нарушение условий договоров – 680 000 руб.
 - Погашена задолженность – 2 346 000 руб.
2. По покупателям и заказчикам:
 - Отражена задолженность в сумме полученных авансов и предоплат – 2 619 000 руб.
 - Погашена задолженность – 2 300 000 руб.
3. По расчетам с бюджетом:
 - Отражена задолженность по уплате налогов и сборов – 1 292 000 руб.
 - Начислены пени и штрафы за нарушение налогового законодательства – 135 000 руб.
 - Погашена задолженность по уплате налогов и сборов – 2 809 000 руб.
4. По страховым взносам на соцстрахование:
 - Отражена задолженность по уплате взносов – 376 600 руб.
 - Погашена задолженность по уплате взносов – 1 401 000 руб.
5. По сотрудникам:
 - Отражена задолженность по заработной плате и возмещению перерасхода по авансовым отчетам – 2 014 000 руб.
 - Погашена задолженность по заработной плате, депонированным суммам и возмещению перерасхода – 3 571 000 руб.
6. По аренде:
 - Отражена задолженность перед арендодателем – 134 043 руб.
 - Погашена задолженность перед арендодателем – 141 100 руб.
7. По дивидендам:
 - Отражена задолженность по выплате дивидендов – 400 000 руб.
 - Погашена задолженность по выплате дивидендов – 760 000 руб.
8. По кредитам и займам:
 - Получен краткосрочный заем – 890 000 руб.
 - Начислены проценты за пользование заемными средствами (срок уплаты – менее 12 месяцев после отчетной даты) – 54 680 руб.
 - Переведена задолженность по возврату заемных средств из долгосрочной в краткосрочную – 2 600 000 руб.
 - Погашена задолженность перед заимодавцами (кредиторами) – 2 645 680 руб.

9. Расчеты с инвесторами:

- Переведено обязательство из долгосрочных в краткосрочные на сумму 8 879 596 руб.
- Исполнены обязательства перед инвесторами (переданы объекты строительства) – 8 479 596 руб.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 8.
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности (часть 3)

Цель: усвоить технику составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Теоретические сведения

Конспект лекции № 6. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отражение основных средств и доходных вложений.

Пример расчета практического задания.

Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г., используя исходные данные.

Исходные данные:

На начало отчетного года на балансе АО «Центр» числились основные средства, приведённые в таблице.

Наименование показателя	На начало года	
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация и убытки от обесценения, тыс. руб.
Основные средства, всего	61 582	(32 288)
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 037	(4 416)
Здания	45 212	(23 179)
Другие виды основных средств	627	(627)
Сооружения	5 967	(3 841)
Земельные участки	1 269	-
Офисное оборудование	470	(225)

В 2024 г. поступило машин и оборудования (кроме офисного) – 6 575 тыс. руб., офисного оборудования – 36 тыс. руб.; начислено амортизации: машины и оборудование – 1 499 тыс. руб., здания – 626 тыс. руб., сооружения – 121 тыс. руб., офисное оборудование – 106 тыс. руб.

Решение:

Наличие и движение основных средств в 2024 году

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	61 582	(32 288)	6 612	-	-	(2 351)	68 193	(34 640)
в том числе:								
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 037	(4 416)	6 575	-	-	(1 499)	14 612	(5 915)
Здания	45 212	(23 179)	-	-	-	(626)	45 212	(23 805)
Другие виды основных средств	627	(627)	-	-	-	-	627	(627)
Сооружения	5 967	(3 841)	-	-	-	(121)	5 967	(3 961)
Земельные участки	1 269	-	-	-	-	-	1 269	-
Офисное оборудование	470	(225)	36	-	-	(106)	506	(331)

Задания к практической подготовке

Задание 1.

По данным ООО «Энергетика» проанализировать состав, структуру и динамику основных средств. Сделать выводы.

Таблица – Анализ состава, структуры и динамики основных средств ООО «Энергетика»

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
Здания	44330		48270				
Сооружения и передаточные устройства	4707		3710				
Машины и оборудование	86280		92750				
Транспортные средства	1422		1635				
Итого стоимость основных средств							

Задание 2.

ОТРАЖЕНИЕ ОС И ДОХОДНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Основные средства. На начало отчетного года на балансе АО «Актив» числились здание и автомобиль, используемый администрацией. Их первоначальная стоимость составляла соответственно 1 000 000 руб. и 180 000 руб., а начисленная амортизация – 240 000 руб. и 36 000 руб. Кроме того, в отчетном году «Актив» построил склад первоначальной стоимостью 1 300 000 руб.

Суммы амортизации, начисленной на имеющиеся и приобретенные в отчетном году объекты, составили: — на автомобиль – 24 000 руб.; — на здания – 64 000 руб. Доходные вложения Основной вид деятельности АО «Актив» – прокат легковых автомобилей. По состоянию на начало отчетного года фирма имела 10 машин, предоставляемых напрокат, общей первоначальной стоимостью 1 000 000 руб. Сумма начисленной по ним амортизации составляла 250 000 руб. За отчетный год она увеличилась еще на 200 000 руб. В июне отчетного года «Актив» купил еще один автомобиль стоимостью 180 000 руб. (без учета НДС). За год по нему начислена амортизация в сумме 18 000 руб. Общая сумма амортизации, начисленной за отчетный период, составила 218 000 руб. (200 000 + 18 000). Таким образом, амортизация начислена в сумме: — на начало отчетного года – 250 000 руб.; — на конец отчетного года – 468 000 руб. (250 000 + 200 000 + 18 000).

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 5. Консолидированная финансовая отчетность

Цель: усвоение порядка заполнения консолидированной финансовой отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 7. Консолидированная финансовая отчетность

Вопросы к практическому занятию

1. Дайте понятие консолидированной отчетности.
2. Охарактеризуйте нормативное регулирование консолидированной отчетности.
3. Каков состав консолидированной отчетности?
4. Каковы сроки представления консолидированной отчетности?
5. Охарактеризуйте методы консолидации финансовой отчетности

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Дополните предложение:

_____ – это совокупность бухгалтерских отчетов материнской и ее дочерних организаций, которая составлена по всему холдингу как по одному юридическому лицу.

Задание 2. Перечислите организации, которые должны составлять консолидированную отчетность согласно ч. 1 ст. 2 Закона № 208-ФЗ. Ответ оформите в виде схемы.

Задание 3. Представьте полный комплект финансовой отчетности согласно п. 10 МСФО 1. Ответ оформите в виде схемы.

Задание 4. Заполните таблицу, сроки сдачи и получатели годовой и промежуточной отчетности:

	Годовая отчетность	Промежуточная отчетность
Срок сдачи		

	Годовая отчетность	Промежуточная отчетность
Получатели		

Задание 5. Заполните таблицу, сравнение методов консолидации финансовой отчетности:

Параметр сравнения	Метод полного включения	Метод пропорциональной консолидации	Метод долевого участия (эквити)
Уровень владения (контроля)			
Отражение активов и обязательств			
Отражение доходов и расходов			
Внутригрупповые операции			
Доля миноритариев			
Применение на практике			

Задание 6. Ответьте на вопросы теста.

1. Отчеты о проведенных мероприятиях по охране природы и отчеты о добавленной стоимости:

- а) неизменно отражаются в финансовой отчетности;
- б) не регламентируются МСФО;
- в) при любых обстоятельствах формируются отдельно от финансовой отчетности;
- г) формируются в составе финансовой отчетности при исключительных обстоятельствах.

2. Уровень знаний исполнителя о хозяйственной активности фирмы и о системе ее бухучета изначально подразумевается:

- а) достаточным;
- б) необязательным;
- в) в обязательном порядке ограниченным рамками национальных стандартов;
- г) обширным, всеохватывающим.

3. Учетная политика, идущая вразрез с МСФО, раскрывается путем:

- а) расшифровки сведений о применяемой учетной политике;

- б) разъяснений;
 - в) подготовки сопроводительной записки;
 - г) без использования вышеуказанного.
4. Если несоответствие требованиям МСФО на протяжении длительного времени влияет на показатели:
- а) необходимо строго исполнять требования МСФО;
 - б) сведения об этом необходимо указывать и пояснять во всех отчетных периодах;
 - в) не требуется создавать актив, сведения о котором необходимо предоставлять.
5. Отчетность, подготовленная с соблюдением принципа непрерывности, подразумевает, что фирма будет и дальше активно функционировать:
- а) полгода;
 - б) один год;
 - в) пять лет;
 - г) в обозримом будущем.
6. Принцип последовательности формирования и представления финансовой отчетности о деятельности фирмы подразумевает:
- а) сопоставимость значений итоговых показателей, характеризующих разные временные отрезки из жизни фирмы;
 - б) применение неизменной учетной политики;
 - в) то, что новые МСФО не вступали в силу за отчетный период.
7. Активы и обязательства в балансе должны быть представлены:
- а) с разделением по критериям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
 - б) в общем виде, ориентируясь на градацию ликвидности;
 - в) хаотично;
 - г) возможен как ответ (а), так и ответ (б).
8. Чистая стоимость реализации рассчитывается как:
- а) определенная цена реализации, включающая расходы по укомплектованию, из которой исключены расходы на продажу;
 - б) определенная цена реализации, из которой исключены расходы по укомплектованию и расходы на продажу;
 - в) допускается любой из вышеперечисленных вариантов;
 - г) ни один из указанных ответов не является верным.
9. Справедливая стоимость выступает для фирмы суммой, за которую:

- а) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку в соответствии со своей доброй волей;
 - б) актив может быть реализован (или обязательство может быть погашено) между заинтересованными независимыми участниками сделки, которые совершают такую сделку по чьему-либо принуждению;
 - в) обязательство допускается погасить;
 - г) обязательство допускается приобрести.
10. Чистая стоимость отличается от справедливой стоимости следующим:
- а) чистую стоимость рассчитывают в зависимости от исключительных особенностей конкретного бизнеса; справедливую стоимость рассчитывают главным образом опираясь на рыночные цены, уделяя меньшее внимание договорным ценам;
 - б) справедливую стоимость рассчитывают в зависимости от конкретного бизнеса компании; чистую стоимость продажи рассчитывают опираясь на рыночные цены, не принимая во внимание цены, отраженные в договоре;
 - в) допускается любой из вышеуказанных методов;
 - г) отсутствует правильный вариант.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 9. Консолидированная финансовая отчетность

Цель: усвоение порядка заполнения консолидированной финансовой отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 7. Консолидированная финансовая отчетность

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных произвести расчет показателей консолидированного баланса и отчета о финансовых результатах.

Пример расчета практического задания.

Произвести расчет показателей консолидированного баланса.

Исходные данные:

Имеются следующие данные:

Показатель	Величина, млн. руб.	
	Материнская компания	Дочерняя компания
Активы	200	100
В том числе заем, предоставленный дочерней компании	10	
Обязательства	60	20
В том числе беспроцентный заем материнской компании		10
Стоимость приобретения 80%-ной доли в дочерней компании (80% от ее чистых активов)	64	
Гудвилл	0	
Собственный капитал	140	80
Доля материнской компании (80 млн. руб. x 80%)		64

Решение:

В консолидированной отчетности группы компаний:

активы составят

$$200 \text{ млн руб.} - 64 \text{ млн руб.} - 10 \text{ млн руб.} + 100 \text{ млн руб.} = 226 \text{ млн руб.};$$

обязательства:

$$60 \text{ млн руб.} + 20 \text{ млн руб.} - 10 \text{ млн руб.} = 70 \text{ млн руб.}$$

собственный капитал:

$$140 \text{ млн руб.} + (80 \text{ млн руб.} - 64 \text{ млн руб.}) = 156 \text{ млн руб.}$$

доля неконтролирующего участия в собственном капитале:

$$80 \text{ млн руб.} \times (100\% - 80\%) = 16 \text{ млн руб.}$$

Итого пассивы:

$$156 \text{ млн руб.} + 70 \text{ млн руб.} = 226 \text{ млн руб.}$$

Задания к практической подготовке

Задание 1. На основании данных показателей балансов головной и дочерней организации и дополнительной информации составьте консолидированный бухгалтерский баланс группы организаций.

Показатели бухгалтерских балансов головной и дочерней организаций

Статьи	Головная организация	Дочерняя организация
АКТИВ		
Основные средства	3 500	80
Долгосрочные финансовые вложения	500	20
Товары	4 000	50
Денежные средства	500	30
Прочие активы	1 500	20
БАЛАНС	10 000	200
ПАССИВ		
Уставный капитал	5 000	100
Кредиты и займы	2 000	80
Кредиторская задолженность	3 000	20
БАЛАНС	10 000	200

Задание 2. На основании данных показателей бухгалтерских балансов головной и дочерней организации и дополнительной информации рассчитайте деловую репутацию и составьте консолидированный бухгалтерский баланс группы организаций.

Показатели бухгалтерских балансов головной и дочерней организаций

Статьи	Головная организация	Дочерняя организация
АКТИВ		
Основные средства	2 400	180
Долгосрочные финансовые вложения	515	20
Товары	3 080	60
Денежные средства	4 005	40

БАЛАНС	10 000	300
ПАССИВ		
Уставный капитал	5 000	100
Прибыль	800	65
Кредиты и займы	3 500	80
Кредиторская задолженность	700	55
БАЛАНС	10 000	300

Дополнительная информация: головная организация владеет 100% акций дочерней формы. Номинальная стоимость акций 100 000 руб. Финансовые вложения в акции дочерней фирмы были осуществлены выше номинальной стоимости на общую сумму 115 000 руб. и включены в состав долгосрочных финансовых вложений.

Задание 3. На основании данных показателей отчетности головной и дочерней организации и дополнительной информации составьте консолидированный отчет о финансовых результатах группы организации.

Статьи	Головная организация	Дочерняя организация
Выручка (нетто)	500	200
Себестоимость проданной продукции	(350)	(150)
Прибыль от продаж	150	50
Доходы от участия в деятельности других организаций	10	0
Прочие доходы	90	20
Прочие расходы	(200)	(40)
Чистая прибыль отчетного периода	50	30

Дополнительная информация: головная организация владеет 100% акций дочерней формы. Между головной организацией и дочерней фирмой в отчетном периоде производились следующие операции:

- головная организация продала дочерней продукции на сумму 100 000 руб.; не включая НДС 20%, себестоимость продукции составила 80 000 руб.; дочерняя организация, в свою очередь, реализовала данную продукцию лицам, не входящим в группу, на сумму 130 000 руб., не включая НДС 20%;
- дочерняя организация выплатила головной организации в виде дивидендов 10 000 руб.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическое занятие № 6.

Упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)

Цель: усвоение порядка заполнения упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Теоретические сведения

Конспект лекции № 8. Упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)

Вопросы к практическому занятию

1. Чем отличается упрощенная бухгалтерская отчетность от обычной?
2. Кто имеет право сдавать упрощенную (финансовую) бухгалтерскую отчетность?
3. Нужно ли сдавать все формы бухгалтерской отчетности малому предприятию?
4. Какие формы входят в состав упрощенной отчетности?
5. Когда сдается бухгалтерская упрощенная отчетность?
6. Каковы штрафы за несдачу бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задания к практическому занятию

Задание № 1. Дополните предложение:

Упрощённая бухгалтерская отчётность – это, _____
который облегчает процесс ведения бухгалтерии для малого бизнеса.

Задание 2. Дополните предложение:

_____ могут составлять экономические субъекты, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность

Задание 3. Дополните предложение:

В состав включаются _____ бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств для НКО) и пояснения (п. 52 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

Задание 4. Дополните предложение:

Упрощенная система предполагает, что в баланс и отчет о финрезультатах включают _____. А в приложениях к бухгалтерской отчетности-2024 отражают только важную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения организации или результатов ее деятельности. В остальных случаях приложения не заполняют.

Задание 5. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляют упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом формирование бухгалтерской отчетности производится по упрощенной системе. Охарактеризуйте порядок формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе.

Задание 6. Заполните таблицу. Согласно № 209-ФЗ бизнес можно назвать малым, если он соответствует двум критериям.

Критерий	Числовой показатель
Численность сотрудников	
Объем дохода	

Задание 7. Заполните таблицу с отчетными показателями баланса.

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке баланса	Какие данные бухучета использовать для заполнения
Актив		
1140 / 1150 — Материальные внеоборотные активы Код присваиваем в зависимости от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес	Информацию об основных средствах и незавершенных капвложения в ОС	
1110 / 1120 / 1130 / 1160 1170 / 1180 / 1190 — Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы Код присваиваем в зависимости		

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке баланса	Какие данные бухучета использовать для заполнения
от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес		
1210 — Запасы		
1250 — Денежные средства и денежные эквиваленты		
1220 / 1230 / 1240 / 1260 — Финансовые и другие оборотные активы Код присваиваем в зависимости от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес		
1600 — Актив упрощенного баланса		
Пассив		
1300 — Капитал и резервы		
1410 — Долгосрочные заемные средства		
1420 / 1430 / 1450 — Другие долгосрочные обязательства Код присваиваем в зависимости от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес		
1510 — Краткосрочные заемные средства		
1520 — Кредиторская		

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке баланса	Какие данные бухучета использовать для заполнения
задолженность		
1530 / 1540 / 1550 — Другие краткосрочные обязательства Код присваиваем в зависимости от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес		
1700 — Пассив упрощенного баланса		

Задание 8. Заполните таблицу.

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке отчета о финрезультатах	Какие данные бухучета использовать для заполнения
2110 — Выручка	Сведения о доходах по обычным видам деятельности. Из суммы полученной выручки вычитаем НДС и акцизы	Понадобятся данные о суммарном кредитовом обороте за отчетный период субсчета 90.1 за минусом суммарного дебетового оборота за отчетный период по субсчетам 90.3 и 90.4
2120 / 2210 или 2220 — Расходы по обычной деятельности Код присваиваем в зависимости от того, какой вид расходов имеет наибольший удельный вес	Сведения обо всех признанных расходах по обычным видам деятельности. Они формируют финансовый результат за отчетный период. В такие затраты включаем себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	Понадобятся данные о суммарном дебетовом обороте по субсчету 90.2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 26, 29, 40, 41, 43, 44 и др. за отчетный период. Значение в этой строке указываем в круглых скобках
2330 — Проценты к уплате	Информацию о начисленных к уплате	Понадобятся данные о суммарном дебетовом обороте

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке отчета о финрезультатах	Какие данные бухучета использовать для заполнения
	процентов	по субсчету 91-2 — аналитический счет учета процентов к уплате — за отчетный период. Значение в этой строке указываем в круглых скобках
<p>2310 / 2320 / 2340 — Прочие доходы</p> <p>Код присваиваем в зависимости от того, какой вид доходов имеет наибольший удельный вес</p>	<p>Сведения о прочих доходах. К примеру, в эту строку можно включить доходы от участия в других компаниях, проценты к получению</p>	<p>Понадобятся данные о суммарном кредитовом обороте по субсчету 91-1 за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 (берем НДС, акцизы и другие обязательные платежи) за отчетный период. Прочие доходы можно показывать в ф. 07100002 за минусом расходов, связанных с такими доходами, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правила бухучета допускают или не запрещают такое отражение доходов 2. Доходы и связанные расходы, которые возникли от одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для анализа финансового положения компании
<p>2350 — Прочие расходы</p>	<p>Сведения обо всех прочих расходах, кроме процентов к уплате. К примеру, расходы на участие в уставных капиталах других компаний или убыток от списания ОС и незавершенных капвложений</p>	<p>Понадобятся данные о суммарном дебетовом обороте по субсчету 91-2 (исключаем аналитические счета учета процентов к уплате, НДС, акцизов и проч) за отчетный период. Значение в этой строке указываем в круглых скобках. Прочие расходы можно не показывать развернуто по отношению к связанным доходам, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правила бухучета допускают или не запрещают

Как называется строка и какой код ей присвоен	Что показывают в строке отчета о финрезультатах	Какие данные бухучета использовать для заполнения
		такое отражение расходов 2. Расходы и связанные доходы, которые возникли от одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для анализа финансового положения компании
2410 / 2460 — Налоги на прибыль (доходы) Код присваиваем в зависимости от того, какой элемент имеет наибольший удельный вес	Сведения о начисленных за отчетный период: • налоге на прибыль (если компания его платит); • налогах на спецрежимах — УСН, АУСН, ЕСХН; • налоге на игорный бизнес	Понадобятся данные аналитического учета по счету 99 — о налогах на прибыль / УСН/ АУСН/ ЕСХН / игорный бизнес и других налоговых платежах (к примеру, штрафах, пенях, доначислениях)
2400 — Чистая прибыль (убыток)	Информацию о финансовом результате — чистой прибыли или убытке	Сумму чистой прибыли или убытка узнаем после реформации баланса в конце года. Прибыль / убыток равны обороту по счету 99 в корреспонденции со счетом 84. Величина чистой прибыли/убытка по данным бухучета должна совпадать с величиной, которую определили расчетным путем по показателям отчета о финрезультатах. Полученный убыток показываем в круглых скобках

Задание 9. Ответьте на вопросы теста.

1. Упрощение отчетности подразумевает возможность составления в сокращенном объеме ... форм отчетности:

а) двух;

- б) трех;
 - в) пяти;
 - г) нет правильного ответа.
2. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются
- а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;
 - б) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств для НКО) и пояснения (п. 52 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).
 - в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 52 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ);
 - г) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).
3. В активе упрощенного баланса всего ... строк:
- а) 3;
 - б) 5;
 - в) 7;
 - г) 9.
4. В пассиве упрощенного баланса всего ... строк:
- а) 3;
 - б) 5;
 - в) 7;
 - г) 9.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 10.

Организация работы по составлению статистической отчетности

Цель: изучение правил организация работы по составлению статистической отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 9. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных оформить формы статистической отчетности: 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников за год»; ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием».

Пример расчета практического задания.

1. На основании исходных данных оформить формы статистической отчетности: 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников за 2024 г.»

Исходные данные:

ООО «Колос» (ОКПО 84441092) является СРО, не имеет подразделений и находится по адресу: 344456, г. Ростов-на-Дону, 10-й Атаманский переулок, д. 2. ООО «Колос» занимается деятельностью, касающейся благоустройства ландшафта (код 81.30 из ОКВЭД2). Средняя численность персонала компании (общая и списочного состава без совместителей) составляет 23 человека. Фонд начисленной заработной платы ООО «Колос» составил 5 000,5 тыс. р. (всего и списочного состава без совместителей). Документ составлен, подписан бухгалтером Ивановой А. С., дата - 16.01.2025. Здесь же указан телефон и электронная почта ООО «Колос».

Решение:

Годовая статформа 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников за 20____ г.» предназначена для сведений о численности и зарплате работников. Ее актуальная на 2025 год версия введена приказом Росстата от 31.07.2024 № 338.

Титул у формы отчета 1-Т заполняется так же, как у всех статотчетов. В нем указывают отчетный год, типичные реквизиты юрлица, а именно:

- полное, краткое название организации;
- юрадрес с почтовым индексом (как в ЕГРЮЛ) — либо адрес, по которому юрлицо фактически осуществляет свою деятельность, если он не совпадает с юрадресом;
- ОКПО;
- идентификационный номер обособленного и головного подразделения юрлица (при наличии обособленных подразделений).

Таблица «Численности и начисления заработной платы работников за отчетный год» включает две части.

Первая часть таблицы предназначена для показателей численности и начисленной зарплаты за отчетный (2024) год. Сюда (стр. 01-10) заносят сведения о средней численности персонала (общий показатель и по видам деятельности). Особенности заполнения обозначены в примечаниях:

Данные указывают в соответствии с группировками из ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) (приказ Росстандарта № 14-ст в послед. ред. от 25.12.2023), которые приведены также в Приложении к Указаниям о заполнении статформы П-4 (см. по адресу: сайт Росстата/Респондентам/Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности/Приложение для заполнения формы федерального статистического наблюдения N П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников».).

Средняя численность персонала включает среднесписочный показатель работников, среднюю численность внешних совместителей и исполнителей, выполнявшим работы по договорам ГПХ.

Вторая часть таблицы включает данные о фонде заработной платы персонала и суммах соцвыплат (матпомощь, в рамках социальных льгот, проч.). Их прописывают в стр. 5-9 также в разрезе конкретных видов деятельности и в целом по всей организации.

В фонд заработной платы (по гр. 5-8 формы) включаются:

- начисленные суммы оплаты труда за отработанное и неотработанное время;
- компенсации, связанные с условиями труда и режимом работы;
- доплаты и надбавки;
- премии;
- единовременные поощрения;

- оплата питания и проживания (систематически).

В конце заполненной таблицы ответственное либо уполномоченное должностное лицо проставляет свою подпись, Ф. И. О. и должность. Также, оно указывает дату составления формы и телефон, электронную почту отчитывающейся компании.

Приложение № 2
УТВЕРЖДЕНА
приказом Росстата
от 31.07.2024 № 338

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Парушение порядка предоставления первичных статистических данных или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет ответственность, установленную Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях

СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ
за 20 24 год

Предоставляют:	Сроки предоставления
<p>юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности, средняя численность работников которых в течение двух лет, предшествующих отчетному году, не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера, и годовой оборот организации в течение двух лет, предшествующих отчетному году, не превышает 800 млн рублей, с организационно-правовой формой: потребительские кооперативы, потребительские общества, общественные организации, политические партии, профсоюзные организации, ассоциации (союзы), адвокатские бюро, коллегии адвокатов, казачьи общества, общины коренных малочисленных народов Российской Федерации, фонды (включая благотворительные, общественные, экологические), благотворительные учреждения, общественные учреждения;</p> <p>юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности, независимо от средней численности работников и объема оборота организации, с организационно-правовой формой: жилищные и гаражно-строительные кооперативы, жилищные кооперативы, кредитные кооперативы, общественные движения, органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления, объединения работодателей, объединения (ассоциации и союзы) благотворительных организаций, объединения фермерских хозяйств, саморегулируемые организации, садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества, товарищества собственников недвижимости, товарищества собственников жилья;</p> <p>- территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации</p>	с 1-го рабочего дня по 31 января после отчетного периода

Форма № 1-Т

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 31.07.2024 № 338

О внесении изменений (при наличии)
от _____ № _____
от _____ № _____

Годовая

Наименование отчитывающейся организации <u>Общество с ограниченной ответственностью "Колос" (ООО "Колос")</u>			
Почтовый адрес <u>344456, г. Ростов-на-Дону, 10-й Атаманский переулок, д. 2.</u>			
Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО (для обособленного подразделения и головного подразделения юридического лица - идентификационный номер)		
1	2	3	4
0606002	84441092		

Численность и начисленная заработная плата работников за отчетный год

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД ²	Средняя численность работников, чел. (допускается заполнение с двумя десятичными знаками после запятой)			
			всего (сумма граф 2, 3, 4)	в том числе		
				списочного состава (без внешних совместителей) ²	внешних совместителей ³	выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера ⁴
А	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 10)	01	X	23,0	23,0		
в том числе по видам деятельности:	02					
деятельность по благоустройству ландшафта		81.30	23,0	23,0		
	03					
	04					
	05					
	06					
	07					
	08					
	09					
	10					

¹ Заполняется в соответствии с группировками по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 2014 (КДЕС ред. 2) (ОКВЭД), приведенными в Приложении к Указанию по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», размещенном на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: [https://rosstat.gov.ru/Ресурсы/статистика/Формы_федерального_статистического_наблюдения_и_формы_бухгалтерской_\(финансовой\)_отчетности/Приложение_для_заполнения_формы_федерального_статистического_наблюдения_№_П-4_«Сведения_о_численности_и_зарплатной_плате_работников.»](https://rosstat.gov.ru/Ресурсы/статистика/Формы_федерального_статистического_наблюдения_и_формы_бухгалтерской_(финансовой)_отчетности/Приложение_для_заполнения_формы_федерального_статистического_наблюдения_№_П-4_«Сведения_о_численности_и_зарплатной_плате_работников.»)

² Показывает среднесписочная численность работников.

³ Средняя численность внешних совместителей исчисляется пропорционально фактически отработанному времени.

⁴ Средняя численность исчисляется исходя из учета этих работников за каждый календарный день, как целых единиц в течение всего срока действия договора.

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД ¹	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб. (с одним десятичным знаком после запятой)				Выплаты социального характера работникам - всего, тыс. руб. (с одним десятичным знаком после запятой)
			всего (сумма граф 6, 7, 8)	в том числе			
				работникам списочного состава (без внешних совместителей)	внешним совместителям	работникам, выполнявшим работы по договорам гражданско-правового характера, и другим лицам несписочного состава	
А	Б	В	5	6	7	8	9
Всего (сумма строк с 02 по 10)	01	X	5 000,5	5 000,5			
в том числе по видам деятельности: деятельность по благоустройству ландшафта	02	81.30	5 000,5	5 000,5			
	03						
	04						
	05						
	06						
	07						
	08						
	09						
	10						

Должностное лицо, ответственное за предоставление первичных статистических данных (лицо, уполномоченное предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица)

бухгалтер
(должность)
+7 (863) 123-45-67
(номер контактного телефона ?)

Иванова А.С.
(Ф.И.О.)
E-mail: kolos@mail.ru

Иванова
(подпись)
« 16 » января 20 25 год
(дата составления документа)

2. На основании исходных данных оформить ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием» за 2024 г.

Пример расчета практического задания.

1. На основании исходных данных оформить формы статистической отчетности: 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников за 2024 г.»

Исходные данные:

Компания «Рыболов» занимается рыболовством. В сентябре 2024 года она добыла 50 000 кг морской рыбы и 20 000 кг осетровой икры.

Решение:

Наименование продукции	Номер строки	Код продукции по ОКПД-2	Единица измерения	Фактически произведено за отчетный месяц
морская рыба	1	03.11.10.110	Килограммы	50 000
осетровая икра	2	10.20.12.120	Килограммы	20 000

Задания к практической подготовке

Задание 1. В 2024 г. среднесписочная численность работников ООО «Созвездие» без внешних совместителей в отчетном периоде составляет 160 человек, внешних совместителей у компании нет, среднесписочная численность работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера составляют 10 человек. Фонд начисленной заработной платы ООО «Созвездие» составил всего 5 900,5 тыс. руб., в т.ч.

- ФОТ работников без внешних совместителей – 4 800,5 тыс. руб.,
- ФОТ работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера – 1 100 тыс. руб.

На основании предоставленных данных составьте статистический отчет 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников за 2024 г.»

Задание 2. Компания «Нептун» занимается добычей рыбы. При заполнении формы ПМ-пром отчет от малых организаций за январь было указано, что рыбы добыто 110 тонн по цене 100 рублей за килограмм. То есть сведения представлены компанией «Нептун» в натуральном выражении в соответствии с фактической себестоимостью продукции. Отчет был передан в Росстат 4 февраля 2020 года. За февраль было добыто 150 тонн рыбы по цене 110 рублей за один килограмм. Отчет в Росстат передан 4 марта. В нем указаны сведения за январь, то есть за предыдущий период и за февраль (текущий период).

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 11.

Организация работы по составлению налоговой отчетности (часть 1)

Цель: изучение правил организация работы по составлению налоговой отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 9. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Алгоритм выполнения

На основании теоретических данных ознакомиться с нормативно-правовой документацией, регламентирующей составление налоговой отчетности; а также разработать учетную политику для целей налогообложения

Пример расчета практического задания.

1. Ознакомится с нормативно-правовой документацией, регламентирующей составление налоговой отчетности.

Исходные данные:

Перечислите известные вам налоговые правонарушения. Решение оформите в табличной форме с указанием статья НК РФ.

Решение:

Составленный перечень налоговых правонарушений представлен в таблице:

Правонарушение	Статья НК РФ	Ответственность
Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе	Статья 116 НК РФ	1. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взимание штрафа в размере 10 тыс. руб. 2. ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взимание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб.
И т.д.		

2. Ознакомится с нормативно-правовой документацией, регламентирующей составление налоговой отчетности.

Исходные данные:

На основании нормативных документов составьте календарь сроков сдачи налоговой отчетности. Решение представьте в табличной форме.

Решение:

Календарь сроков сдачи налоговой отчетности

Наименование	Срок
Декларация по НДС	За IV квартал 2023 г. 25.01.2024 г. За I квартал 2024 г. 25.04.2024 г. За II квартал 2024 г. 25.07.2024 г. За III квартал 2024 г. 25.10.2024 г. За IV квартал 2024 г. 25.01.2025 г.
Декларация по налогу на прибыль при ежеквартальной сдаче	За 2023 г. 28.03.2024 г. За I квартал 2024 г. 28.04.2024 г. За I полугодие 2024 г. 28.07.2024 г. За 9 месяцев 2024 г. 28.10.2024 г. За 2024 г. 28.03.2025 г.
И т.д.	

3. Разработайте учетную политику для целей налогообложения.

Исходные данные:

Разработайте учетную политику производственного предприятия ООО «Васильковское» по налогу на прибыль для целей налогообложения.

Решение:

Учетная политика предприятия оформляется следующим документом – Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организации в ООО «Васильковское». Вот его положения:

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Основание: ст. 313 НК РФ.
3. Утвердить перечень регистров налогового учета.
4. Учет доходов и расходов внести методом начисления. Основание: ст. 271, 272 НК РФ.

Задания к практической подготовке

Задание 1. Перечислите известные вам налоговые правонарушения, за которые грозит уголовная ответственность. Решение представить в табличной форме с указанием статей нормативных документов.

Задание 2. Перечислите известные вам налоговые правонарушения, за которые грозит административная ответственность. Решение представить в табличной форме с указанием статьи НК РФ.

Задание 3. На основании нормативных документов составьте календарь сроков сдачи отчетности текущего года в службу занятости. Решение представьте в табличной форме.

Задание 4. Разработайте учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в торговой организации, работающей на упрощенной системе налогообложения.

Задание 5. Разработайте учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в организации, работающей на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Задание 6. Разработайте учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в торговой организации, работающей на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Практическая подготовка № 12.

Организация работы по составлению налоговой отчетности (часть 2)

Цель: изучение правил организация работы по составлению налоговой отчетности

Теоретические сведения

Конспект лекции № 9. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Алгоритм выполнения

На основании исходных данных оформить налоговые декларации по федеральному налогу, региональному налогу, расчета во внебюджетные фонды.

Пример расчета практического задания.

1. На основании исходных данных оформить налоговую декларацию по федеральному налогу.

Исходные данные:

Организация ООО «Монтажприбор» производит электрооборудование. Для целей налогообложения в компании применяется метод начисления. Рассчитайте величину налога на прибыль ООО «Монтажприбор» для декларации исходя из следующих данных:

- в отчетном периоде произведено продукции на сумму 4 000 000 руб.;
- покупателям отгружено произведенной продукции на сумму 3 000 000 руб.;
- на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило 2 000 000 руб. (все показатели без НДС);
- определена себестоимость отгруженной продукции в размере 2 300 000 руб.;
- получен взнос в уставный капитал 2 000 000 руб.

Решение:

Для расчета налога на прибыль используем следующие формулы:

Налог на прибыль = Налоговая база x Налоговая ставка;

Налоговая база = Доход - Расход;

НС (налоговая ставка) = 20%;

При методе начисления доходы и расходы учитываются по факту их осуществления независимо от оплаты.

Доход = Сумма отгрузки = 3 000 000 руб.

Расход = 2 300 000 тыс. руб.

Взнос в уставный капитал в доходах не учитывается.

Налог в декларации = $(3\,000\,000 - 2\,300\,000) \times 20\% = 140\,000$ руб.

2. На основании исходных данных оформить налоговую декларацию по региональному налогу.

Исходные данные:

На балансе организации в течение текущего года числились:

- здание, кадастровая стоимость которого не определена; остаточная стоимость на 01.01 составляла 2300 тыс. руб., на 01.02 — 2100 тыс. руб., на 01.03—1900 тыс. руб., на 01.04 —1700 тыс. руб.;
- автомобиль, его остаточная стоимость на 01.01 составляла 800 тыс. руб., на 01.02 — 750 тыс. руб., на 01.03 — 710 тыс. руб., на 01.04 —690 тыс. руб.;
- земельный участок стоимостью 6300 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организации в декларации за I квартал.

Решение:

С 2023 года отменены декларации по налогу на имущество для российских организаций в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В нашем случае у здания кадастровая стоимость не определена, следовательно, необходимо подать декларацию.

Не признаются объектами налогообложения: движимое имущество организаций (с налогового периода 2019 г.); земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы). Таким образом, единственный объект налогообложения, по которому следует рассчитать авансовый платеж — здание.

Кадастровая стоимость здания не определена, следовательно, расчет необходимо провести по остаточной стоимости, для этого используем формулу:

$$\text{Сумма авансового платежа по налогу на имущество} = \\ 1/4 \times \text{СС} \times \text{НС},$$

где СС — средняя стоимость имущества;

НС — налоговая ставка.

Размер налоговой ставки установлен ст. 380 НК РФ. Максимальная налоговая ставка установлена в размере 2,2%, субъекты Российской Федерации могут понижать ставку. Средняя стоимость недвижимого имущества определяется на конец каждого отчетного периода (в числителе — сумма остаточных стоимостей на первое число каждого месяца в отчетном периоде и на первое число следующего месяца; в знаменателе — количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на 1).

Рассчитаем среднюю остаточную стоимость (стоимость здания):

1) на 01.01. — 2 300 тыс. руб.;

2) на 01.02. — 2 100 тыс. руб.;

3) на 01.03. — 1 900 тыс. руб.;

4) на 01.04. — 1 700 тыс. руб.

$$СС = (2\,300 + 2\,100 + 1\,900 + 1\,700) / 4 = 2\,000 \text{ тыс. руб.}$$

$$\begin{aligned} \text{Авансовый платеж} &= 1/4 * СС * НС = 1/4 * 2\,000 \text{ тыс. руб.} * 2,2\% = \\ &= 11 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

3. На основании исходных данных оформить расчет во внебюджетные фонды.

Исходные данные:

Проведем расчёт взносов по единому тарифу для Иванова Павла Алексева из ООО «АВС» с зарплатой 90 000 рублей в месяц. Его компания не имеет льгот для МСП.

Решение:

За год Павел получит доход в сумме 1 080 000 рублей, это меньше предельной величины базы по взносам на 2025 год (2 759 000 рублей). Значит, применяем тариф 30% весь год без снижения. Вот какой получится расчёт:

Январь — $90\,000 \times 30\% = 27\,000$ рублей.

Февраль — $180\,000 \times 30\% = 27\,000$ рублей.

Март — $270\,000 \times 30\% = 27\,000 \times 2 = 27\,000$ рублей.

И так далее для всех месяцев. Теперь соберём всё в таблицу.

Таблица 4. Единые взносы работника Алексева, в рублях

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата за месяц взносов
Январь	90 000	27 000	27 000

Месяц	Доход с начала года	Всего взносов с начала года	Доплата за месяц взносов
Февраль	180 000	54 000	27 000
Март	270 000	81 000	27 000
Апрель	360 000	108 000	27 000
Май	450 000	135 000	27 000
Июнь	540 000	162 000	27 000
Июль	630 000	189 000	27 000
Август	720 000	216 000	27 000
Сентябрь	810 000	243 000	27 000
Октябрь	900 000	270 000	27 000
Ноябрь	990 000	297 000	27 000
Декабрь	1 080 000	324 000	27 000

Задания к практической подготовке

Вариант 1. Компания «Домострой» откачивает воду из р. Ока на территории Приокского района г. Нижнего Новгорода. Годовой лимит для компании установлен в размере 150 000 м³. В IV квартале 2024 г. по данным приборов учета забор воды составил 48 000 м³. Рассчитайте сумму налога к уплате в декларации.

Вариант 2. ООО «Песчаник» занимается добычей песчано-гравийной смеси, используемой при строительстве автомобильных дорог. Предприятие является плательщиком НДС по ставке 20%. В августе 2024 г. компания добыла 50 000 т песка, продала 40 000 т по цене 600 руб./т. Расходы по доставке песка покупателям составили 105 000 руб. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) к уплате за август 2024 г.

Вариант 3. ООО «Леново» занимается продажей комплектующих к серверному оборудованию и использует общую систему налогообложения.

Операции, совершаемые компанией, облагаются НДС по ставке 20%. За III квартал 2024 г. организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции:

- продано оборудование на сумму 140 000 руб., в том числе НДС;
- поступил счет-фактура на покупку офисной мебели на сумму 8500 руб., в том числе НДС. Мебель принята к учету 01.09.2024.
- приобретены канцтовары на сумму 2200 руб., в том числе НДС.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в декларации за III квартал 2024 г.

Вариант 4. ООО «Зименки» является собственником следующих объектов недвижимости:

- Земельный участок стоимостью 14 200 тыс. руб.;
- Здание, кадастровая стоимость которого не определена; остаточная стоимость на 1 января текущего года составляла 5 600 тыс. руб., на 1 февраля – 5 500 тыс. руб., на 1 марта – 5 400 тыс. руб., на 1 апреля – 5 300 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организации в декларации за I квартал текущего года.

Вариант 5. ООО «Светлогорье» владеет следующими объектами:

- Земельными участками стоимостью 8 000 тыс. руб. и 23 000 тыс. руб.;
- Зданием, кадастровая стоимость которого не определена; остаточная стоимость на 1 января текущего года составляла 6 000 тыс. руб., на 1 февраля – 5 800 тыс. руб., на 1 марта – 5 600 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организации в декларации за I квартал текущего года.

Вариант 6. ООО «Раздолье» владеет:

- Зданием, кадастровая стоимость которого не определена; остаточная стоимость на 1 июля составляла 25 400 тыс. руб., на 1 августа – 25 200 тыс. руб., на 1 сентября – 25 000 тыс. руб.;
- Автомобилем «Ниссан», его остаточная стоимость на 1 июля составляла 3 500 тыс. руб., на 1 августа – 3 200 тыс. руб., на 1 сентября – 3 000 тыс. руб.
- Земельный участок стоимостью 18 000 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организации в декларации за III квартал текущего года.

Вариант 7. Малая компания «МебельПром» занимается производством мебели и попадает под льготный тариф для МСП из сферы обрабатывающих производств. Рассчитаем отчисление за сотрудницу Морозову с зарплатой 90 000 рублей.

Вариант 8. А.О. Петров работает в ООО «Альфа», которая применяет льготу как субъект МСП. Зарплата Перова составляет 80 000 рублей. За январь 2025 года страховые взносы нужно рассчитать так. $33\ 660 \text{ руб.} \times 30\% = 10\ 098 \text{ руб.}$
 $46\ 340 \text{ руб.} (80\ 000 \text{ руб.} - 33\ 660 \text{ руб.}) \times 15\% = 6951 \text{ руб.}$ ИТОГО за январь к уплате страховых взносов: 17 049 руб. Это без учета страховых взносов, связанных с травматизмом.

Вариант 9. Индивидуальный предприниматель Воронцова О.Н. занимается реализацией молочной продукции на Канавинском рынке Нижнего Новгорода. Доход, полученный за год, составил 5 600 тыс. руб. По трудовому договору у Воронцовой О.Н. работают два продавца – Милова А.А., Краснова Л.Н. Рассчитайте суммы страховых взносов к уплате ИП Воронцова О.Н.

Вариант 10. У индивидуального предпринимателя Светлов К.С. по трудовому договору работает Зайцев А.С., ежемесячно получающий заработную плату в размере 60 000 руб. и премию в размере 15 000 руб. Класс профессионального риска работника – 1. Рассчитайте сумму ежемесячных страховых взносов к уплате.

Рекомендованная литература

Основная: 1, 2

Дополнительная: 1, 2

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

1. Понятие отчетности и назначение
2. Классификация видов
3. Пользователи бухгалтерской отчетности и их информационные потребности
4. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
5. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
6. Состав бухгалтерской годовой и промежуточной отчетности.
7. Отчетный период и сроки представления отчетности.
8. Ответственность за несдачу отчетности и ошибки
9. Проверка соответствия информации на бухгалтерских счетах данным первичных учетных документов
10. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств
11. Уточнение оценки имущественных статей баланса
12. Закрытие счетов. Реформация баланса
13. Проверка взаимной увязки показателей форм отчетности
14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
15. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
16. Постатейное заполнение бухгалтерского баланса
17. Отчет о финансовых результатах
18. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
19. Отчет об изменениях капитала
20. Отчет о движении денежных средств
21. Содержание пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
22. Информация по отчетным сегментам
23. Информация о связанных сторонах
24. Информация о прибыли, приходящейся на акцию
25. Понятие и нормативное регулирование консолидированной финансовой отчетности
26. Состав отчетности, сроки представления
27. Методы консолидации финансовой отчетности
28. Структура упрощенной бухгалтерской отчетности

29. Правила выбора формы отчетности
30. Сроки и способы подачи упрощенной бухгалтерской отчетности
31. Основные требования к упрощенной отчетности
32. Упрощенная форма бухгалтерского баланса
33. Упрощенная форма отчета о финансовых результатах (в том числе для малых предприятий)
34. Понятие и сущность налоговой отчетности.
35. Требования к содержанию форм налоговой отчетности. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.
36. Особенности составления и представления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.
37. Понятие, назначение и условия предоставления статистической отчетности. Субъекты официального статистического учета.
38. Формы статистического наблюдения

Список рекомендуемой литературы

Список основной литературы:

1. Бусоёк, Н. А., Забелина, С. А., Макарова, Л.М., Родина, Е.Е. Отраслевые стандарты бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации: учебник / Н.А.Бусоёк, С.А.Забелина, Л.М.Макарова, Е.Е.Родина — СПб: Лань, 2024. — 508 с. — ISBN 978-5-507-48745-5.

2. Бусоёк, Н.А., Забелина, С.А., Макарова, Л.М., Родина, Е.Е. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации: учебник / Н.А.Бусоёк, С.А.Забелина, Л.М.Макарова, Е.Е.Родина — СПб: Лань, 2025 — 448 с., ISBN 978-5-507-50811-2.

3. Бондина, Н.Н., Бондин, И.А., Зубкова, Т.В., Павлова, И.В., Лаврина, О.В., Шпагина, И.Е. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.Н.Бондина и др.— СПб: Лань, 2023.— 400 с.— ISBN 978-5-507-48346-4.

Бондина, Н.Н., Бондин, И.А. Бухгалтерский финансовый учёт (продвинутый уровень): учебное пособие / Н.Н.Бондина, И.А.Бондин.— СПб: Лань, 2023.— 400 с.— ISBN 978-5-507-48258-0.

Список дополнительной литературы:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / А. М. Мусаева, А. М. Юсуфов, Н. М. Алиева [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2021. — 219 с. — ISBN 978-5-00128-798-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/254597>.

2. Лукина, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебно-методическое пособие / В. А. Лукина. — Иваново : Верхневолжский ГАУ, 2023. — 86 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/449837>.

Интернет-ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Лань.com
2. Справочно-консультационная система «Консультант Плюс».