

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет среднего профессионального образования**

Учебно-методическая документация по освоению дисциплины

**ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности
МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности**

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная

Срок получения СПО по ППССЗ 2 года 10 месяцев

Оренбург, 2022 г.

**Информационное обеспечение обучения
Нормативно-правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 01.07.2020 №1-ФКЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51 – ФЗ: измен. и доп. 28.04.2023 [принят ГД ФС РФ 21.10.1994] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: измен. и доп. 14.04.2023 [принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. Правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19702/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: измен. и доп. 29.05.2023 [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e9f1c202800e8bc7adecd0fc2ac88ad3207771c/

5. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 01.01.2023 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 № 127-ФЗ. (ред. от 28.12.2022 №127-ФЗ) : измен. и доп. 19.04.2023 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.4.18 г.)

8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 14.12.2020 г. №154н);

9. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 07.02.2022 № 106н);

10. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.18 г.);

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. №132н с 01.01 2017 г.);

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2020 г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.);

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г.).

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.18г.).

Основная литература:

1. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497602>

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 492 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14326-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496804>

Дополнительная литература:

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490213>

2. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495751>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).

8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

Лекция №1.1. (2 часа)

Тема: «Сущность и значение бухгалтерской отчетности»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Понятие бухгалтерской отчетности
- 1.2. Виды отчетности и ее состав
- 1.3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней
- 1.4. Этапы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Понятие бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

При составлении бухгалтерской отчетности используются основные понятия, такие как:

- отчетная дата - последний календарный день отчетного периода;
- отчетный период - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Цель бухгалтерской отчетности - обобщение учетных данных за определенное время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям.

Значение бухгалтерской отчетности определяется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации.

Бухгалтерская отчетность представляет собой источник информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается оценка состояния имущества организации и его источников, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации, а также выявляются тенденции ее развития.

Бухгалтерская отчетность является ключевым средством коммуникации, обеспечивающим внешним пользователям возможность оценить имущественное и финансовое состояние организации.

2.2. Виды отчетности и ее состав

Всю бухгалтерскую отчетность организации можно классифицировать по следующим признакам:

По периодичности представления:

- годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год;

- промежуточная (текущая, периодическая) бухгалтерская отчетность составляется за месяц или квартал нарастающим итогом. Она содержит намного меньше показателей, чем годовая бухгалтерская отчетность. Квартальная бухгалтерская отчетность, как и годовая, является обязательной для предъявления внешним пользователям. Другие виды промежуточной отчетности составляются по усмотрению организации для внутреннего пользования.

По виду информации:

- бухгалтерская;
- статистическая;
- налоговая.

По адресату:

- отчетность, представляемая внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- отчетность, представляемая внутренним пользователям бухгалтерской информации.

В зависимости от степени обобщения информации различают первичную (собственную) и консолидированную бухгалтерскую отчетность.

- первичная (собственная) бухгалтерская отчетность - бухгалтерская отчетность одной организации, являющейся юридическим лицом;
- консолидированная (финансовая) отчетность - понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности определяется как группа.

Состав отчетности и отчетные периоды установлены ст.14-15 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность может быть промежуточной и годовой.

Промежуточную бухгалтерскую отчетность составляют за период с 1 января по отчетную дату периода включительно. То есть за месяц, квартал, девять месяцев, а возможно и за любой другой период.

По итогам года организации составляют годовой отчет. В соответствии со статьей 14 закона №402-ФЗ в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включается:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Приложения к ним.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включается:

отчет об изменениях капитала;
отчет о движении денежных средств
отчет о целевом использовании средств.
пояснения.

2.3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней

Состав нормативных документов, регламентирующих вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, достаточно обширен. Но непосредственное отношение к процессу формирования отчетности имеют следующие нормативные документы:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 01.07.2020 №1-ФКЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51 – ФЗ: измен. и доп. 28.04.2023 [принят ГД ФС РФ 21.10.1994] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: измен. и доп. 14.04.2023 [принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. Правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19702/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: измен. и доп. 29.05.2023 [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e9f1c202800e8bc7adecd0fc2ac88ad3207771c/
5. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 01.01.2023 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 № 127-ФЗ. (ред. от 28.12.2022 №127-ФЗ) : измен. и доп. 19.04.2023 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/
7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.4.18 г.)
8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 14.12.2020 г. №154н);
9. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 07.02.2022 № 106н);
10. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.18 г.);
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. №132н с 01.01 2017 г.);

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2020 г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.);

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г.).

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.18г.).

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть соблюдены следующие правила:

1. Представляется на русском языке
2. Должна быть составлена в валюте Российской Федерации
3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Если организация имеет существенные обороты продаж, то отчетность может составляться в миллионах рублей без десятичных знаков.

4. В отчетности не должно быть подчисток и помарок

5. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение указывается к круглым скобкам.

6. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими ПБУ. При оценке статей отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных БПУ 1/2008 «Учетная политика организации».

7. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто – оценке (за минусом регулирующих статей). Суммы регулирующих статей раскрываются в пояснениях к отчетности.

8. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, между статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету

9. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды

10. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером. В организациях, где БУ ведется на договорных началах специализированной организацией, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации либо специалистом ведущим БУ.

11. Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

2.4. Этапы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности

Составлению годовой отчетности предшествует следующая подготовительная работа:

1. Сверка итогов аналитического и синтетического учета. Подтверждение правильности ведения бухгалтерского учета является равенство суммы остатков

начальных и конечных и оборотов по дебету и кредиту синтетических аналитических к ним счетов.

2. Инвентаризация средств и обязательств организации. Статьи бухгалтерского баланса должны быть подтверждены данными инвентаризации средств, расчетов и обязательств, проводимой в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1995 № 49, с учетом требований и норм Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации (излишки, недостача) должны быть отражены в годовой отчетности.

3. Исправления в бухгалтерском учете по выявленным в ходе подготовки к отчету ошибкам. В случае выявления организацией неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности исправления не вносятся.

4. Расчет и начисление налогов в бюджет

5. Закрывание счетов по учету «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки»

6. Обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому отчету с указанием ее причин (переоценка основных средств, изменение рыночной стоимости акций и т.п.)

Лекция №1.2. (2 часа)

Тема: «Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса»

1. Вопросы лекции:

1.1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

1.2. Виды бухгалтерских балансов.

1.3. Состав и классификация статей актива и пассива баланса.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

Термин «баланс» (от лат. Bis -- дважды и lanx -- чаша весов) означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. Баланс используется в экономической науке для отражения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период (интервал), например, баланс доходов и расходов предприятия, баланс трудовых ресурсов, межотраслевой баланс и др.

Сбор и группировка данных, основанная на использовании двойственного отражения информации, называется балансовым обобщением. При этом предполагается, что количественно одну и ту же операцию оценивают дважды -- по каждому выбранному признаку.

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета подытоживает процедуру обработки бухгалтерских данных, обобщая их в информационную модель, характеризующую имущественно-финансовый потенциал предприятия. Благодаря бухгалтерскому учету идентифицируются, оцениваются, классифицируются и регистрируются все факты хозяйственной жизни предприятия, которые отражаются и накапливаются в учетных системах, а затем отражаются в бухгалтерском балансе. На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятий, удовлетворять таким образом свои информационные потребности.

2.2. Виды бухгалтерских балансов.

Разнообразие бухгалтерских балансов группируется по различным основаниям:

1) в зависимости от времени составления выделяют бухгалтерские балансы:

- вступительные;
- периодические – годовые, квартальные, месячные;
- ликвидационные;
- разделительные;
- объединительные;

2) в зависимости от источников составления выделяют бухгалтерские балансы:

- инвентарные – составляются только на основании инвентаризации имущества, средств в расчетах и обязательств;
- книжные – составляются на основе данных текущего бухгалтерского учета без проверки этих данных путем инвентаризации;
- генеральные – составляются на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных в результате проведения инвентаризации.

3) в зависимости от объема информации выделяют бухгалтерские балансы:

- единичные – характеризуют деятельность только одного предприятия;
- сводные (или консолидированные) – характеризуют деятельность отрасли, холдингов, концернов и т.д.;

4) в зависимости от объема отражения выделяют бухгалтерские балансы:

- самостоятельные (которые имеют только хозяйствующие субъекты, наделенные правами юридического лица);
- отдельные (составляются некоторыми подразделениями предприятия (филиалами, отделами, цехами, представительствами);

5) в зависимости от способа очистки выделяют:

- балансы-брутто, включающие в себя как основные, так и регулирующие статьи; под регулирующими понимаются статьи, которые уточняют величину оценки основных статей, - амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов, торговая наценка, оценочные резервы и т.д.;

- баланс-нетто;

6) в зависимости от формулы расчета выделяют бухгалтерские балансы:

- горизонтальные, в которых валюта баланса определяется как сумма активов баланса, т.е. используется балансовая формула $A = K + O$ (где A – активы, K – капитал, O – обязательства);

- вертикальные, в которых валюта баланса определяется по формуле $A - O = K$, т.е. итог баланса характеризует величину чистых активов предприятия.

Вертикальная форма баланса характерна для многих западных стран (например, Англии), горизонтальная форма применяется в России.

2.3. Состав и классификация статей актива и пассива баланса.

Форма бухгалтерского баланса представляет собой двустороннюю таблицу, состоящую из актива и пассива. В активе представляется информация о хозяйственных средствах организации, а в пассиве -- об их источниках. Данные о хозяйственных средствах и их источниках в отчетном балансе приводятся на начало и конец отчетного периода.

Согласно требованиям ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются в зависимости от срока их обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются активы и обязательства, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

По этому принципу в активе баланса хозяйственные средства организации сгруппированы в два раздела:

раздел I «Внеоборотные активы», в котором представляется информация об активах со сроком обращения более 12 месяцев; раздел II «Оборотные активы», где отражаются данные об активах со сроком обращения менее 12 месяцев. Исключение составляет дебиторская задолженность. Информация обо всей дебиторской задолженности организации, включая долгосрочную, представляется в разделе II баланса. При этом отдельно приводится информация о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочная) и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная).

В пассиве баланса источники средств делятся на собственные и привлеченные (заемные). Информация о собственных источниках средств организации представляется в разделе III «Капитал и резервы». Привлеченные источники средств сгруппированы в зависимости от срока их погашения в два раздела:

раздел IV «Долгосрочные обязательства» -- обязательства со сроком погашения в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты; раздел V «Краткосрочные обязательства» -- обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Каждый раздел актива и пассива баланса состоит из статей. Статьи

бывают одноэлементные и комплексные. Одноэлементная статья содержит данные об одном объекте бухгалтерского учета, информация о котором формируется на одном счете. Например, по статье раздела II баланса «расходы будущих периодов» отражается информация о наличии на отчетную дату расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Указанная статья заполняется по данным сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

Комплексные статьи содержат данные об остатках нескольких счетов бухгалтерского учета. Однородные статьи раздела объединяются в группы статей.

Показатели статей бухгалтерского баланса определяются по данным остатков по счетам Главной книги: актива -- по данным дебетовых остатков активных счетов, пассива -- по данным кредитовых остатков пассивных счетов. Исключением являются регулирующие счета, которые в бухгалтерском балансе не отражаются. Сальдо по указанным счетам вычитаются из сальдо соответствующих регулируемых счетов.

Счета, отражающие состояние расчетов, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: дебетовое сальдо представляется в активе баланса как дебиторская задолженность, кредитовое сальдо -- в пассиве баланса в качестве кредиторской задолженности. В бухгалтерском учете информация обо всех финансовых вложениях (долгосрочных и краткосрочных) формируется на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения». Для группировки финансовых вложений по срокам обращения используются данные аналитического учета к синтетическому счету 58 «Финансовые вложения».

Итоги каждого раздела баланса определяются путем суммирования данных по группе статей, а также по статьям, не объединенным в группы. Сумма итогов разделов актива баланса равна сумме итогов разделов пассива баланса и составляет валюту бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерского баланса должна быть обеспечена преемственность, которая обеспечивается однородностью статей, финансовой однородностью отчетных периодов, незаменимостью методов оценки имущественных статей, постоянством учетной политики.

Содержание бухгалтерского баланса определено ПБУ 4/99, а правила оценки его статей установлены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующими порядок ведения учета отдельных активов и обязательств.

В отдельных статьях баланса предусмотрены следующие методы оценки.

- основные средства и НМА отражают в балансе по их остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом амортизации). Правила формирования в бухгалтерском учёте информации о нематериальных активах изложены в ПБУ 14/2007, а основных средств в ПБУ 6/01, а отдельные моменты (выбор способа амортизации) должны быть закреплены в учетной политике предприятия. Первоначальная стоимость равна сумме фактических затрат, амортизация начисляется одним из способов установленных в положении. Изменение первоначальной стоимости НМА и ОС возможно в результате переоценки;

- сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части, товары и другие

материальные ресурсы отражают по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение;

- готовая продукция отражается по фактической или нормативной себестоимости (в зависимости от способа оценки, предусмотренной в учетной политике организации). В себестоимость продукции, включаются все затраты на изготовление данной продукции;

- незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражают по фактическим производственным затратам;

Методологические основы формирования товарно-материальных ценностей установлены ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов».

- финансовые вложения, в соответствии с ПБУ 19/02, отражаются по первоначальной стоимости, в которую включаются фактические затраты на их приобретение. Если стоимость вложений существенно снижается, то организация вправе создать резерв под обесценение финансовых вложений, в балансе стоимость таких финансовых вложений показывается за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение;

- уставный капитал в бухгалтерском балансе отражается как совокупность вкладов учредителей организации, зарегистрированная в учредительных документах;

- резервный капитал оценивается в балансе по фактически произведенным в него отчислениям. В акционерных обществах его сумма не может быть меньше 5% суммы уставного капитала;

- остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода;

- расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры. Не погашенная в срок дебиторская задолженность является сомнительной. На ее сумму можно создать резерв. Тогда в балансе отражается сумма долгов, уменьшенная на величину резерва. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения;

- отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждения банков должны быть согласованы с ними и тождественны;

- в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т. е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Лекция №1.3. (2 часа)

Тема: «Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Типы хозяйственных операций, их влияние на валюту баланса.
- 1.2. Техника составления оборотно-сальдовой ведомости.
- 1.3. Порядок переноса данных по отдельным статьям баланса из оборотно-сальдовой ведомости.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Типы хозяйственных операций, их влияние на валюту баланса.

В производственно-хозяйственной и финансовой деятельности каждого экономического субъекта совершается множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в его ресурсах или источниках их образования, или одновременно в тех и других. Существуют четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций:

1. Хозяйственные операции, изменяющие состав актива баланса. Валюта баланса не изменяется, т.е. одна статья актива увеличивается, а другая его статья уменьшается на одну и ту же сумму. Общий итог баланса остается прежним (например, в кассу с расчетного счета получены деньги).

Пример. На расчетный счет поступили деньги от покупателей в сумме 1200 рублей. В результате этой операции изменятся суммы по статьям «Расчетный счет», «Расчеты с покупателями».

2. Второй вид изменений – это хозяйственные операции, изменяющие состав пассива баланса, т.е. одна статья пассива увеличивается, а другая его статья уменьшается на одну и ту же сумму. Общий итог баланса (валюта баланса) остается прежним.

Пример. По решению собрания акционеров часть резервного капитала в сумме 200 тысяч рублей направлена на увеличение уставного капитала. Иными словами, резервный капитал уменьшился, а уставный капитал увеличился на 200 тыс. рублей.

3. Хозяйственные операции, увеличивающие размер актива и пассива баланса, т.е. одна статья актива увеличивается и одновременно на эту же сумму возрастает статья пассива баланса. Валюта баланса (итог баланса) увеличивается

Пример. Получена ссуда (кредит) банка – 300 тыс. рублей, которая зачислена на расчетный счет. В результате этой операции возрастает сумма на расчетном счете (актив баланса) и задолженность банку (пассив банка).

4. При четвертом виде изменений одновременно уменьшается и статья пассива, и статья актива, что приводит соответственно к уменьшению общего итога баланса.

Пример. С расчетного счета погашена задолженность поставщику за поставленные материалы – 20 тыс. рублей. В результате этой операции на расчетном счете денег стало меньше (уменьшение актива баланса). Снизился также долг кредитору (пассив баланса). Это привело и к уменьшению общего итога баланса.

2.2. Техника составления оборотно-сальдовой ведомости.

В оборотно-сальдовой ведомости содержатся сведения о сальдо по счетам, используемым организацией, на начало и конец отчетного периода, а также об оборотах за отчетный период.

Оборотно-сальдовая ведомость за 20__ года.

Код счета	Сальдо начальные, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечные, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

2.3. Порядок переноса данных по отдельным статьям баланса из оборотно-сальдовой ведомости.

Начальные сальдо переносятся из баланса на конец предыдущего отчетного периода. Следует учитывать, что ряд статей баланса формируется путем объединения данных по нескольким счетам бухгалтерского учета (например, статья «Основные средства» формируется как разность между дебетовым сальдо счета 01 «Основные средства» и кредитовым сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»; статья «Денежные средства» формируется как сумма дебетовых сальдо счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»). Кроме того, некоторые статьи баланса составляются на основании аналитического учета (например, дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» участвует в формировании статей баланса «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» и «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»). Порядок распределения показателей статей баланса на начало отчетного периода между счетами бухгалтерского учета (формирование сальдо по счетам на начало отчетного периода) студент определяет самостоятельно. Дебетовое начальное сальдо должно равняться кредитовому, в противном случае допущена ошибка, которую необходимо найти и исправить.

Обороты по счетам бухгалтерского учета за отчетный период переносятся из шахматной оборотной ведомости. Сальдо на конец отчетного периода определяются расчетным путем. Следует помнить, что конечное сальдо активного счета должно быть дебетовым, пассивного – кредитовым, активно-пассивный счет с развернутым сальдо может одновременно иметь сальдо по дебету и по кредиту, а активно-пассивный счет с переменным сальдо не должен иметь сальдо на отчетную дату.

Лекция №1.4. (2 часа)

Тема: «Порядок формирования данных отчета о финансовых результатах»

1. Вопросы лекции:

1.1. Значение отчета о финансовых результатов.

1.2. Порядок формирования отчета и содержание его показателей.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатов.

Важнейшей формой выражения деловой активности предприятий является величина текущего финансового результата за определенный период – прибыли, получаемой от их производственно-эксплуатационной, инвестиционной и финансовой деятельности. Во всём деловом мире сведения о формировании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерского отчёта предприятия, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательного оформленного результата.

Прибыль или убыток являются главным показателем, отражающим финансовый результат, слагаемый из совокупности доходов и расходов, возникающих в результате осуществления хозяйственных операций.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), предусматривает пять основных показателей прибыли:

- Валовая прибыль;
- Прибыль от продаж;
- Прибыль до налогообложения;
- Прибыль от обычной деятельности;
- Нераспределенная прибыль.

Все эти показатели показаны в Отчёте о финансовых результатах в динамике, т.е. за отчетный период и за аналогичный период предшествующего периода.

2.2. Порядок формирования отчета и содержание его показателей.

При отражение доходов и расходов в отчете в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» обязательному раскрытию подлежат:

- выручка от продаж;
- себестоимость продаж;
- проценты к получению и уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы и расходы.

В I разделе показаны доходы и расходы по обычным видам деятельности, т.е. связанные с выполнением основной деятельности организации.

По строке 2110 показана выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

По строке 2120 отражена себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Разница между выручкой и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг покажет валовую прибыль, которая отражается по строке 2100.

Прибыль от продаж (строка 2200) определяется как разность между валовой прибылью (строка 2100) и коммерческими (строка 2210), управленческими (строка 2220) расходами.

Далее формируются показатели прочей деятельности:

Доходы от участия в других организациях	Строка 2310
Проценты к получению	Строка 2320
Проценты к уплате	Строка 2330
Прочие доходы	Строка 2340
Прочие расходы	Строка 2350

Затем формируется показатель Прибыль (убыток) до налогообложения: строка 2300 = стр 2200 + стр 2310 + стр 2320 - стр 2330 + стр 2340 - стр 2350

После расчета налога на прибыль (стр 2410) выявляется Чистая прибыль (убыток) (стр 2400). Но нужно учесть изменение отложенных налогов за период.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 24 ПБУ 18/02). Показатель этой строки (за отчетный период) определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (отражаемого обособленно по счету 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» приводится информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов).

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). При необходимости организация может ввести в отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки». Фактически это остаток по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток – по дебету счета 99. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчете о финансовых результатах имеется раздел «Справочно», включающий в себя: результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; совокупный финансовый результат периода; базовая прибыль (убыток) на акцию; разведенная прибыль (убыток) на акцию. Также в форму отчета о финансовых результатах добавлена графа «Пояснения», где указывается номер соответствующего пояснения к отчетности. Содержание пояснений оформляются в табличной и (или) текстовой форме и определяются организацией самостоятельно с учетом пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Лекция №1.5. (4 часа)

Тема: «Приложения к бухгалтерской отчетности: состав и порядок формирования»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Содержание и характеристика разделов Отчета об изменении капитала.
- 1.2. Содержание и характеристика разделов Отчета о движении денежных средств.
- 1.3. Содержание и характеристика разделов Отчета о целевом использовании средств.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Содержание и характеристика разделов Отчета об изменении капитала.

В разделе 1 «Движение капитала» этой формы раскрывают информацию о движении уставного, добавочного и резервного капиталов, а также данные об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и стоимости собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников).

В разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» приводят сведения об изменениях суммы чистой прибыли (непокрытого убытка), возникших в результате смены учетной политики организации или исправления ошибок. Кроме того, здесь отражают информацию об изменениях других статей собственного капитала, появившихся по этим же причинам. Раздел 3 «Чистые активы» посвящен информации о чистых активах предприятия.

Сведения в разделе 1 «Движение капитала» отчета об изменениях капитала приводят за три последних года. Разумеется, исключение составляет случай, когда отчетность формируется, например, за первый отчетный период деятельности организации. В аналогичном порядке заполняют раздел 3 «Чистые активы». Данные в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» дают только за два года: предыдущий год перед отчетным годом и предыдущий перед предыдущем годом.

Как и во всех других формах бухгалтерской отчетности, отрицательные данные, уменьшающие тот или иной показатель, приводят в круглых скобках.

Раздел 1. «Движение капитала». Данные о капитале предприятия, а также о его увеличении или уменьшении приводят в столбцах: 3 «Уставный капитал»; 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»; 5 «Добавочный капитал»; 6

«Резервный капитал»; 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Общую сумму капитала предприятия вписывают в столбец 8 «Итого».

В строке 3100 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» указывают кредитовое сальдо (по собственным акциям и непокрытому убытку – дебетовое) по состоянию на 31 декабря по счетам: 80 «Уставный капитал» (столбец 3); 81 «Собственные акции (доли)» (столбец 4); 83 «Добавочный капитал» (столбец 5); 82 «Резервный капитал» (столбец 6); 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (столбец 7).

Данные о стоимости собственных акций (долей), выкупленных фирмой, и сумму непокрытого убытка вписывают в форму в круглых скобках. Далее приводят сведения об изменениях капитала предприятия, которые произошли в течение предыдущего года перед отчетным. Прежде всего заполняют строку 3210 «Увеличение капитала». Затем ее показатель дополнительно расшифровывают. Так, в строках 3211-3216 приводят информацию о тех или иных фактах хозяйственной жизни, в результате которых произошло увеличение уставного, добавочного, резервного капиталов или нераспределенной прибыли. Например, увеличение капитала за счет получения чистой прибыли отражают в строке 3211 (столбец 7), переоценки имущества – в строке 3212 (столбцы 5, 7) и т.д. Таким образом, здесь приводят данные:

по строке 3211 «Чистая прибыль» – об увеличении прибыли компании, оставшейся после налогообложения;

по строке 3212 «Переоценка имущества» – об увеличении добавочного капитала или нераспределенной прибыли за счет переоценки внеоборотных активов;

по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» – о поступлениях по тем или иным операциям, в результате которых увеличивается капитал компании (например, здесь может быть указана сумма НДС по имуществу, внесенному в уставный капитал фирмы, восстановленная передающей стороной);

по строке 3214 «Дополнительный выпуск акций» – об увеличении уставного капитала за счет этой операции;

по строке 3215 «Увеличение номинальной стоимости акций» – об увеличении уставного капитала за счет этой операции;

по строке 3216 «Реорганизация юридического лица» – об увеличении уставного капитала и нераспределенной прибыли за счет присоединения к компании других юридических лиц.

Таким образом, в строках 3211-3216 указывают следующие показатели, сформировавшиеся в учете в предыдущем году перед отчетным:

в столбце 3 – кредитовый оборот по счету 80 «Уставный капитал»;

в столбце 5 – кредитовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал»;

в столбце 6 – кредитовый оборот по счету 82 «Резервный капитал»;

в столбце 7 – кредитовый оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Далее в строку 3220 формы вписывают данные об уменьшении величины капитала в предыдущем году за счет аналогичных хозяйственных операций. Например, в результате возникновения убытка (строка 3221), переоценки внеоборотных активов (строка 3222), уменьшения номинальной стоимости акций

(строка 3224), уменьшения количества акций (строка 3225), выделения из организации другого юридического лица (строка 3226).

Таким образом, в строках 3221-3227 приводят следующие показатели, сформировавшиеся в учете в предыдущем году перед отчетным:

в столбце 3 – дебетовый оборот по счету 80 «Уставный капитал»;

в столбце 5 – дебетовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал»;

в столбце 6 – дебетовый оборот по счету 82 «Резервный капитал»;

в столбце 7 – дебетовый оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Отдельно по строкам 3230 и 3240 формы отражают изменение добавочного и резервного капитала организации (в случае его уменьшения показатель вписывают в форму в круглых скобках).

В строку 3200 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» вписывают сумму капитала предприятия, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря предыдущего года перед отчетным.

Соответственно, по строке 3200 указывают кредитовое сальдо (по собственным акциям и непокрытому убытку – дебетовое) по состоянию на 31 декабря предыдущего года перед отчетным года по счетам:

80 «Уставный капитал» (столбец 3);

81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (столбец 4);

83 «Добавочный капитал» (столбец 5);

82 «Резервный капитал» (столбец 6);

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (столбец 7).

В аналогичном порядке заполняют и строки 3310-3340 отчета об изменении капитала. В них приводят данные об увеличении капитала в течение отчетного года (строка 3310 с расшифровкой данных по строкам 3311-3316), его уменьшении (строка 3320 с расшифровкой данных по строкам 3321-3327), изменении добавочного и резервного капитала (строки 3330 и 3340). Величину капитала, сформировавшуюся по состоянию на 31 декабря отчетного года, вписывают в соответствующие столбцы строки 3300.

Раздел 2. «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». В этом разделе приводят данные лишь за два года предыдущих отчетному. Показатели отчетного года в данном разделе не фигурируют.

В форме приводят изменения капитала организации в связи со сменой учетной политики или исправлением ошибок. В столбец 3 вписывают общую сумму собственного капитала организации по состоянию на 31 декабря предыдущего базисного года. При этом в строке 3400 ее указывают в том размере, который сформировался до корректировок, а в строке 3500 – после. Суммы корректировок по причине изменения учетной политики или исправления ошибок отражают в форме отдельно по строкам 3410 и 3420 соответственно.

Данные строк 3400 «Капитал всего до корректировок» и 3500 «Капитал всего после корректировок» дополнительно расшифровывают. Так, в строках 3410-3501 отражают корректировки, затронувшие показатель чистой прибыли (непокрытого убытка), а по строкам 3402-3502 – другие статьи собственного капитала организации.

еличение илУви уменьшение капитала в результате изменения учетной политики или исправления ошибок в течение предыдущего года перед отчетным вписывают в соответствующие строки столбцов 4 «За счет чистой прибыли (убытка)» и 5 «За счет иных факторов». Итоговые показатели по состоянию на 31 декабря предыдущего года перед отчетным вписывают в столбец 6.

Раздел 3. «Чистые активы». В разделе указывают данные о чистых активах предприятия (строка 3600). В столбце 3 – по состоянию на 31 декабря отчетного года, в столбце 4 – на 31 декабря предыдущего года, в столбце 5 – на 31 декабря предыдущего базисного года. Способ расчета этого показателя приведен в порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Он может использоваться как акционерными обществами, так и обществами с ограниченной ответственностью. Для оценки чистых активов из суммы активов, принимаемых к расчету, вычитаются суммы пассивов, принимаемых к расчету.

2.2. Содержание и характеристика разделов Отчета о движении денежных средств.

Данные, содержащиеся в отчете о движении средств, дополняют информацию бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства. Если баланс отражает финансовое положение организации на определенный момент (конец отчетного периода), то отчет о движении средств поясняет изменения, происшедшие с денежными средствами за период от одной даты составления отчетности до другой. Отчет о финансовых результатах отражает результаты деятельности организации, которая является основным фактором, изменяющим состояние денежных средств.

Все показатели, характеризующие денежные поступления и выплаты, объединены в три подраздела: движение денежных средств по текущей деятельности; движение денежных средств по инвестиционной деятельности; движение денежных средств по финансовой деятельности. Суммарное воздействие трех денежных потоков определяет изменение за период, которое выверяется с начальным и конечным сальдо денежных средств. Правила составления отчета о движении денежных средств установлены в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Рассмотрим содержание и порядок заполнения разделов отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки от текущих операций.

По строке 4111 отчета отражается полученная выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), а также суммы авансов от покупателей за вычетом НДС. Для заполнения указанной строки в общем случае складываются обороты по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и/или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке 4112 отражаются суммы гонораров, арендных, лицензионных, комиссионных и прочих подобных платежей также без НДС. Для этого складываются обороты по дебету счетов 50 (51, 52) в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 76.

По строке 4113 указываются поступления от перепродажи финансовых вложений. В свою очередь, прочие поступления, не вошедшие в предыдущие строки

(например, «свернутую» сумму НДС), следует показать по строке 4119. Расход денежных средств указывают в отчете в круглых скобках.

По строке 4121 отчета отражают оплаченные организацией товары (работы, услуги). Для этого необходимо взять обороты по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетами 60 и (или) 76 (по дебету).

В строку 4122 отчета о движении денежных средств включаются суммы заработной платы, выплаченные работникам организации. Для этого берутся данные по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов 50 и (или) 51.

Если в отчетном (прошлом) году организация выплачивала проценты по долговым обязательствам, то их сумму отражается в строке 4123 отчета. Для этого берутся обороты по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») и кредиту счетов учета денежных средств. Уплата налога на прибыль (Дебет 68 Кредит 51) отражается по строке 4124. Все остальные уплаченные налоги отражаются по строке 4129.

Денежные потоки от инвестиционных операций.

По строке 4211 отчета приводятся суммы, которые организация получила от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства и оборудования к установке (без учета НДС). Для этого обычно берутся данные по дебету счетов 50, 51 в корреспонденции со счетами 62 и (или) 76.

В строке 4212 отчета указываются доходы организации от продажи акций (долей участия) в других организациях.

По строке 4214 отражаются поступления в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям. Указанные данные берутся из дебетового оборота по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Расчеты по дивидендам».

Суммы процентов, которые были фактически получены в отчетном году от финансовых вложений (например облигаций, векселей, выданных займов и т.д.), определяются как дебетовый оборот по счетам 50 (51, 52) в корреспонденции с субсчетами «Проценты по векселям», «Проценты по облигациям» и т.п., открытыми к счету 76.

Погашение выданных организацией займов показывается в строке 4213 отчета о движении денежных средств. Для этого берется оборот по счету 50 (51, 52) и кредиту счета 58, субсчет «Займы выданные».

Все остальные доходы по инвестиционной деятельности отражают в строке 4219.

В строке 4221 отчета отражаются суммы, перечисленные в отчетном году при приобретении основных средств (недвижимости, производственного оборудования и т.д.), нематериальных активов (прав на патенты, изобретения и т.д.), объектов незавершенного капитального строительства. Данные для этой строки берутся из кредитовых оборотов по счетам 50 (51, 52) за вычетом уплаченного НДС в корреспонденции счета 60 и (или) 76 в части приобретения основных средств, нематериальных активов и т.п. Кроме того, возможно, что, например, основное средство было приобретено подотчетным лицом.

Сумму средств, направленных на осуществление долгосрочных финансовых вложений, указывают по строкам 4222 и 4223. Для заполнения данной строки необходимы данные из оборота по дебету счета 58.

Оплату процентов показывают по строке 4123. Соответственно, данные, не вошедшие в приведенные выше строки (например «свернутый» НДС), приводятся по строке 4224.

Денежные потоки от финансовых операций.

Суммы, полученные организацией в виде кредитов и (или) займов, указываются в строке 4311. Для заполнения этой строки берутся обороты по кредиту счетов 66 и 67 в корреспонденции дебета счетов учета денежных средств (50, 51, 52).

В строках 4312 и 4313 отразите вклады участников организации, внесенные в отчетном году. Для этого берется оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Прочие поступления указываются в строке 4314. К ним, например, относится государственная помощь. В этом случае берется оборот по дебету счета 51 и кредиту соответствующего субсчета, открытого к счету 76. В строке 4321 отражаются суммы, уплаченные собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников. Для этого берется кредитовый оборот по счетам 50 (51, 52) и дебетовый по счету 75.

В аналогичном порядке заполняется строка 4322.

В строке 4323 указываются погашенные организацией суммы займов, предоставленных другими организациями, а также погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг. Для заполнения данной строки используются данные по дебету счетов 66 и 67 в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств. В строке 4329 показываются данные, не вошедшие в строки 4321-4323.

По строкам 4450 и 4500 приводятся данные об остатке денежных средств и денежных эквивалентов, имеющихся у организации соответственно на начало и конец отчетного года. Понятно, что эти показатели должны совпадать со сведениями, отраженными в бухгалтерском балансе (п. 22 ПБУ 23/2011).

2.3. Содержание и характеристика разделов Отчета о целевом использовании средств.

Отчет о целевом использовании средств включается в состав бухгалтерской отчетности только общественными организациями (объединениями), которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и не имеют оборотов по продаже товаров (работ, услуг), за исключением выбывшего имущества.

В Отчете отражаются суммы, поступившие в отчетном и предыдущем годах в качестве вступительных, членских, добровольных взносов, и суммы прочих поступлений.

Кроме этого, расшифровывается сумма израсходованных в отчетном и предыдущем годах денежных средств.

Строка 6100 «Остаток средств на начало отчетного года». По этой строке отражается сумма средств целевого финансирования на начало отчетного года и на начало предыдущего года. Это входящий кредитовый остаток по счету 86 «Целевое финансирование».

Раздел «Поступило средств». В данном разделе отражаются поступления в виде вступительных, членских и добровольных взносов, а также доходы от предпринимательской деятельности и прочие поступления в отчетном и предыдущем годах.

Строка 6210 «Вступительные взносы»,
строка 6215 «Членские взносы»,
строка 6220 «Целевые взносы»,
строка 6230 «Добровольные имущественные взносы и пожертвования»

В этих строках отражаются суммы взносов, полученных в отчетном году и в предыдущем периоде из бюджета от участников и учредителей организации, спонсоров и т.д., по данным аналитического учета по счету 86 «Целевое финансирование».

Строка 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности». В этой строке отражается сумма прибыли, полученной от ведения предпринимательской деятельности в отчетном году и в предыдущем периоде. Строку 6240 заполняют в Отчете только те некоммерческие организации, которые осуществляли в отчетном и (или) предыдущем годах предпринимательскую деятельность.

Строка 6250 «Прочие». По этой строке отражаются прочие поступления, не отраженные в строках 6210 - 6230. Это могут быть суммы государственной помощи, суммы, полученные на осуществление каких-либо конкретных целей (если они не являются вступительными, членскими, целевыми или добровольными имущественными взносами), суммы, полученные в результате реализации основных средств и иного имущества, и т.д.

Строка 6200 «Всего поступило средств». Это итоговая строка для раздела «Поступило средств». В ней отражается сумма показателей строк 6210 - 6250.

Раздел «Использовано средств». В этом разделе показаны направления использования полученных общественной организацией поступлений.

Строки 6310 - 6313 «Расходы на целевые мероприятия». В этих строках отражаются суммы расходов, произведенных общественной организацией в связи с деятельностью, предусмотренной ее уставом. Для расшифровки общей суммы, отраженной по строке 6310, в Отчете о целевом использовании полученных средств предусмотрены расшифровочные строки 6311 «Социальная и благотворительная помощь», 6312 «Проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.» и 6313 «Иные мероприятия».

Первоначально расходы на проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью организации, формируются по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами (счета 60 и 76). Затем эти расходы списываются за счет средств целевого финансирования (Дебет 86 Кредит 20). Таким образом, по строке 6310 и расшифровочным строкам отражаются аналитические данные дебетового оборота по счету 86 в корреспонденции со счетом 20.

Строки 6320 - 6326 «Расходы на содержание аппарата управления». В этих строках отражается сумма расходов на содержание общественной организации. Форма Отчета, утвержденная Минфином России, содержит следующие расшифровочные строки к строке 6320:

строку 6321 «Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)». В ней отражаются суммы начисленной заработной платы работников (в том числе административного персонала и таких работников, как уборщики помещений, секретари и т.п.) вместе с суммами начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское и социальное страхование;

строку 6322 «Выплаты, не связанные с оплатой труда», по которой отражаются прочие выплаты работникам некоммерческой организации. Если в отчетном и предыдущем периодах организация не производила такие выплаты, то эта строка в форме не заполняется;

строку 6323 «Расходы на служебные командировки и деловые поездки»;

строку 6324 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)»;

строку 6325 «Ремонт основных средств и иного имущества»;

строку 6326 «Прочие».

Расходы на содержание некоммерческой организации учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов. Расходы на содержание некоммерческой организации за счет средств целевого финансирования списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» (Дебет 86 Кредит 26).

Таким образом, при формировании показателей строки 6320 и расшифровочных строк используются аналитические данные дебетового оборота по счету 86 в корреспонденции со счетом 26.

Строка 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества». По этой строке отражаются суммы средств целевого финансирования, использованных в связи с приобретением основных средств и других товарно-материальных ценностей.

Строка 6350 «Прочие». В этой строке отражаются суммы использованных средств целевого финансирования, не вошедшие в другие строки раздела «Использовано средств».

Строка 6300 «Всего использовано средств». Эта строка итоговая для раздела «Использовано средств». В ней отражается вся сумма средств целевого финансирования, использованная организацией в отчетном и предыдущем годах. Показатель этой строки формируется как сумма показателей строк 6310 «Расходы на целевые мероприятия», 6320 «Расходы на содержание аппарата управления», 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» и 6350 «Прочие».

Строка 6400 «Остаток средств на конец отчетного года». Это итоговая строка для Отчета. В ней отражается сумма неиспользованных средств целевого финансирования, полученных общественной организацией в отчетном и предыдущем периодах. Показатель строки 6400 рассчитывается как сумма остатка средств на начало периода (показатель строки 6100) и сумма поступивших средств (показатель строки 6200) за минусом суммы использованных средств (показатель строки 6300).

Величина в строке 6400 должна быть равна остатку по счету 86 «Целевое финансирование» на конец периода. Если остаток по счету 86 дебетовый, то показатель строки 6400 - величина отрицательная и его следует заключить в круглые

скобки. В пояснительной записке должны быть разъяснены причины формирования такого результата.

Лекция №1.6. (2 часа)

Тема: «События, произошедшие после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели отчетности»

1. Вопросы лекции:

1.1. Понятие событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

1.2. Порядок отражения в отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Понятие событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Согласно п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты (СПОД) признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Таким образом, события после отчетной даты - это события, которые действительно произошли, но о которых на дату составления отчетности еще не было известно.

При оценке событий после отчетной даты составители бухгалтерской отчетности должны принимать во внимание их существенность. Следование принципу существенности предполагает отражение в учете и отчетности информации, без знания о которой невозможна достоверная оценка пользователями бухгалтерской отчетности финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Условный факт хозяйственной деятельности (УФХД) представляет собой имеющийся по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, возникновение последствий которого зависит исключительно от того, произойдет или нет в будущем одно или несколько неопределенных (случайных) событий (пункт 3 ПБУ 8/98).

Последствиями УФХД могут быть: условный убыток, условная прибыль, условное обязательство и условный актив.

2.2. Порядок отражения в отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 7/98 и пунктом 7 ПБУ 8/98, все существенные события после отчетной даты и условные факты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период независимо от того, являются ли их последствия благоприятными или нет.

Согласно п. 7 ПБУ 7/98 последствия события, совершившегося после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности одним из двух способов:

1) уточнение данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации (то есть посредством отражения на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде заключительными оборотами этого периода);

2) раскрытие соответствующей информации в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу (в других формах отчетности возможность раскрытия информации действующими правилами бухгалтерского учета не предусмотрена).

Выбор одного из вышеуказанных способов зависит от того, какие данные изменятся в результате события, произошедшего после отчетной даты, а также от того, когда возникли хозяйственные условия, признаваемые событиями после отчетной даты, - до или после этой даты:

- если соответствующие данные отражались в Бухгалтерском балансе, то и изменения должны вноситься в Бухгалтерский баланс; если же данные отражались в других формах отчетности, то и изменения должны вноситься именно в эти формы;

- если хозяйственные условия, признаваемые событиями после отчетной даты, возникли до этой даты, то они отражаются в соответствии с п. 9 ПБУ 7/98 на счетах бухгалтерского учета заключительными оборотами отчетного периода, а если после - то согласно п. 10 ПБУ 7/98 в отчетном периоде никаких бухгалтерских записей не производится.

Последствия условных фактов раскрываются в бухгалтерской отчетности на счетах учета путем формирования резервов, а в отдельных случаях - только в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

По каждому условному обязательству в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должно быть дано краткое описание обязательства, ожидаемый срок его исполнения, краткое описание причин неопределенности в отношении его исполнения.

Если условное обязательство приводит к образованию резерва, то в бухгалтерской отчетности дополнительно раскрывается информация о резерве на начало и конец отчетного периода, сумме списанного в отчетном периоде резерва, сумме неиспользованного резерва, признаваемой прочим доходом организации.

Только в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (без отражения в бухгалтерском учете) раскрывается информация об условных фактах, приводящих к образованию условных активов. Информация об условных активах отражается в пояснениях к отчетности при условии высокой или очень высокой вероятности их получения, при этом в отчетности не раскрывается величина их оценки. В дальнейшем при фактическом получении актива в периоде его получения производятся записи на счетах бухгалтерского учета.

Лекция №1.7. (2 часа)

Тема: «Порядок формирования пояснений и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу»

1. Вопросы лекции:

1.1. Процедура составления Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.2. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Процедура составления Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно приказу Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в котором содержится пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснения состоят из девяти разделов: нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР); основные средства; финансовые вложения; запасы; дебиторская и кредиторская задолженность; затраты на производство; обеспечения обязательств; государственная помощь.

Раздел 1. НМА и расходы на НИОКР. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса и, соответственно, содержит информацию: об объектах НМА, включая незаконченные операции по приобретению; о расходах организации на НИОКР, включая незаконченные.

Раздел 1 состоит из 5 таблиц: наличие и движение НМА; первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией; НМА с полностью погашенной стоимостью; наличие и движение результатов НИОКР; незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА.

Раздел 2. Основные средства. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса и, соответственно, содержит информацию: об объектах основных средств, включая недвижимое имущество; о первоначальной стоимости основных средств, суммах амортизации, поступлении и выбытии основных средств, переоценке основных средств и т.п.

Раздел 3. Финансовые вложения. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные финансовые вложения), 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные финансовые вложения) баланса и содержит информацию: о первоначальной стоимости финансовых вложений на начало и конец периода; об изменениях финансовых вложений за период; о финансовых вложениях, находящихся в залоге; о финансовых вложениях, переданных третьим лицам (за исключением продажи).

Данные указываются отдельно по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, так как в соответствии с п.41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Раздел 4. Запасы. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строки 1210 «Запасы» баланса и содержит информацию: о запасах организации. В соответствии с п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация: о способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам); о последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов; о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог; о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк: 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса организации и содержит информацию: о величинах дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец периода; о движении дебиторской и кредиторской задолженности.

Раздел 6. Затраты на производство. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк: 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. В разделе 6 раскрывается следующая информация (по элементам затрат): о составе затрат на производство; о составе коммерческих и управленческих расходов.

Раздел 7. Оценочные обязательства. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк 1430 «Оценочные обязательства», 1540 «Оценочные обязательства», баланса и содержит информацию: об оценочных обязательствах на начало и конец года; об их изменении в отчетном периоде.

Раздел 8. Обеспечения обязательств. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию об обеспечениях, полученных организацией (по видам полученных обеспечений).

Раздел 9. Государственная помощь. Данный раздел пояснений к бухгалтерскому балансу раскрывает информацию о показателях строк: 1410 «Заемные средства» (в части бюджетных средств, полученных на возвратной основе (бюджетных кредитов)), 1510 «Заемные средства» (в части бюджетных средств, полученных на возвратной основе (бюджетных кредитов)), 1530 «Доходы будущих периодов» (в части безвозмездной государственной помощи), баланса и содержит информацию: о полученных бюджетных средствах и бюджетных кредитах за отчетный год и предыдущий год.

2.2. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Термин «Пояснительная записка» применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности больше не применяется. Документ с таким названием в отчетности не используется. Однако, это не означает, что в отчетности будет полностью отсутствовать текстовая информация. Да, и ПБУ 4/99 и Приказ 66н предполагают, что раскрытие информации, по возможности должно представляться в табличной форме.

Но очень много информации, подлежащей раскрытию, никак не укладывается в таблицу.

Например, выполняя требования п. 20 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», предприятие должно раскрыть и информацию, о наличии значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана, (при наличии такой неопределенности). Довольно сложно описать эту информацию в виде таблицы. Из чего можно сделать вывод, что, если кто-либо предъявляет к пояснениям требование о подготовке их исключительно в виде таблицы, это требование, как минимум, не разумно. И не основано на нормативных документах, поскольку ни один из них не обязывает представлять пояснения исключительно в виде таблиц.

Как правило, предприятия раскрывают пользователям намного больше информации, нежели поименовано в действующих ПБУ. Есть и ряд других законодательно установленных раскрытий, которые организации должны делать при подготовке годового отчета.

Термин «годовой отчет» намного шире, чем термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность», и годовой отчет содержит более широкий набор раскрываемой информации. Вся эта информация в бухгалтерском нормативном регулировании именуется как «Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Такой информацией может быть:

динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;

планируемое развитие организации;

предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;

политика в отношении заемных средств, управления рисками (Информация Минфина от 14.09.2012 №ПЗ-9/2012);

деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

Дополнительная информация может публиковаться вместе с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, однако, в состав этой отчетности не включается, и не подлежит обязательному аудиту.

Лекция №1.8. (4 часа)

Тема: «Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления»

1. Вопросы лекции:

1.1. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.

1.2. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.

Ошибкой в бухгалтерской отчетности признается неверная денежная оценка статей отчетности, неправильное формирование итоговых показателей или неправильная их группировка в отчетных формах.

Процедура выявления ошибок, как правило, подразумевает их локализацию и идентификацию. Локализация заключается в установлении временного интервала возникновения ошибки и перечня ее возможных документальных носителей. Идентификация предполагает определение точного места нахождения и конкретного ошибочного значения показателя.

Исходя из последовательности учетного процесса условно разделим его на 2 стадии:

- с начала отчетного периода до момента окончания формирования бухгалтерской отчетности;
- с момента формирования бухгалтерской отчетности до момента ее представления.

На первой стадии – до и в процессе составления отчетности – поиск ошибок осуществляется посредством внутреннего контроля и самоконтроля.

Под системой внутреннего контроля понимают совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Самоконтроль заключается в выполнении контрольных мероприятий силами бухгалтерской службы организации.

Основные способы выявления ошибок с помощью системы внутреннего контроля:

1. Инвентаризация – периодическая проверка наличия, состояния и оценки находящегося в организации имущества, ее обязательств, а также реальности данных бухгалтерского учета на определенную дату. Инвентаризация проводится силами инвентаризационной комиссии, формируемой приказом руководителя организации.

По результатам инвентаризации каждой балансовой статьи определяют фактические данные об остатках всех видов имущества и о размерах задолженности перед каждым кредитором.

На основе полученных значений при необходимости корректируются сальдо соответствующих счетов бухгалтерского учета с помощью проводок, отражающих выявленный излишек или недостаток. Тем самым устраняются ошибки, допущенные в учете, но при этом происходит только их идентификация.

2. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей бухгалтерской отчетности заключается в построении специальных аналитических отчетов и последующей обработке содержащейся в них информации. При проведении горизонтального анализа исследуется изменение показателей во времени с помощью рядов динамики.

Вертикальный анализ – это представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, которые характеризуют структуру итоговых показателей. Расчету подлежат удельные веса каждой статьи в совокупном значении по отчетной форме в целом или по отдельной ее части. С помощью вертикального анализа производится оценка существенности отдельных показателей при формировании

общего итога отчета. Также выявляются нетипичные для организации или незапланированные изменения тех или иных статей, что говорит о возможном наличии ошибок.

3. Тестирование бухгалтерских записей находит широкое применение в условиях компьютерной обработки данных и базируется на очевидном факте наличия взаимосвязи между данными бухгалтерского учета и отчетными показателями. Тестирование включает формирование выборки хозяйственных операций, внесение данных в компьютерную систему или ручную их обработку по принятым в организации алгоритмам и сравнение полученных итоговых показателей с заранее определенными результатами.

Наиболее распространенные способы самоконтроля при составлении отчетов: арифметико-логический контроль «входящей» информации и проверку взаимной увязки показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Арифметико-логический контроль состоит в проверке правильности: выполненных вычислений и подсчетов, группировки и разности показателей, порядка оформления отчетных форм. Данный вид контроля включает выполнение проверки тождественности показателей, содержащихся:

- в регистрах синтетического и аналитического учета;
- в главной книге и регистрах синтетического учета;
- в формах бухгалтерской отчетности и Главной книге.

Широкое практическое применение для целей арифметико-логического контроля находит пробный баланс – свод остатков по счетам Главной книги, составляемый до закрытия результатных счетов бухгалтерского учета. В пробном балансе сальдо каждого счета записывается в соответствующую дебетовую или кредитовую графу, по которым определяются итоги.

Лицам, ответственным за составление отчетов, следует проверять равенство каждого обобщающего показателя сумме частных, а также контролировать единство значений показателя, приводимого в нескольких формах, путем сопоставления.

Арифметические ошибки, опiski и пропуски объединены в одну группу потому, что их наличие приводит к неравенству итоговых показателей отчетности либо к очевидному логическому несоответствию величины ошибочного показателя реально возможному значению. Эти ошибки легко можно исправить в процессе подготовки отчетов.

Ошибки автоматизированной обработки информации связаны с широким применением средств вычислительной техники, оснащенных специальными компьютерными программами для обработки учетных данных. Ошибки этой группы могут возникать как при вводе, так и непосредственно при использовании определенного программного обеспечения – обработке, хранении и передаче данных.

Ошибки в документировании хозяйственных операций заключаются:

- в полном или частичном отсутствии регистрации отдельных фактов хозяйственной жизни вследствие небрежности работников бухгалтерской службы или недостатка информации об этих фактах;
- в отражении в учете операций, не имевших места в действительности, при наличии фальсифицированных первичных документов, подтверждающих совершение этих операций.

Ошибки в периодизации возникают вследствие нарушения принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни, то есть в случае, когда факт отражается в учете не в том отчетном периоде, к которому его нужно было отнести. При наличии ошибок в периодизации, как правило, не фальсифицируются данные бухгалтерского учета и отчетности. Для обнаружения этих ошибок следует использовать методы динамического анализа отдельных показателей и статей бухгалтерской отчетности.

Ошибки в корреспонденции состоят в отражении фактов хозяйственной жизни не на тех счетах бухгалтерского учета, которые предусмотрены Планом счетов.

Ошибки в оценке обусловлены как неверным выбором способа оценки, так и неправильным определением цен, начислением амортизации, резервов.

Ошибки в представлении означают неправильное «расположение» информации в бухгалтерской отчетности вследствие нарушения требований нормативных актов. К ошибкам этой группы можно отнести: неправильную группировку балансовых статей, погашение активных сумм пассивными и наоборот путем неправильного зачета требований и обязательств.

Искаженная бухгалтерская отчетность в той или иной степени может нанести вред пользователям, поскольку риск неверных решений, принятых на основе такой отчетности, существенно возрастает.

2.2. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.

В случаях выявления неправильного отражения данных ошибки должны быть исправлены. Правило исправления ошибок регулируются ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок».

- Если ошибка текущего отчетного периода обнаружена до его завершения, то она исправляется бухгалтерскими записями в том месяце, когда она обнаружена.

- Если ошибка текущего отчетного года обнаружена после его завершения, но до даты подписания отчетности она исправляется исправительными бухгалтерскими записями по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Если ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год необходимо определить является ли она существенной.

- Если ошибка существенна и выявлена до даты представления отчетности акционерам, собственникам или органам, уполномоченным осуществлять права собственников, то такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

- Если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой ошибка исправлена. Новая отчетность называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

- Если существенная ошибка выявлена после представления отчетности собственникам (акционерам), но до даты утверждения ими отчетности, ошибка исправляется записями за 31 декабря, при этом представляется на утверждение новая пересмотренная отчетность и подробно раскрывается основание составления такой отчетности. Новая отчетность заменяет первоначально предоставленную.

- Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности собственниками. исправления производятся следующим образом:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток

2. Путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды, отраженные бухгалтерской отчетности за текущий учетный год.

Несущественная ошибка, выявленная после даты подписания отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года ,в котором она выявлена. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления этой ошибки отражаются в составе прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 91 в текущем отчетном периоде.

Если допущена ошибка, то в пояснительной записке к годовой отчетности организация обязана раскрыть характер ошибки, сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности, сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли на акцию и сумму корректировки вступительного сальдо, начиная с самого раннего из представленных в отчетности отчетных периодов.

Лекция №1.9. (2 часа)

Тема: «Аудит и публичность бухгалтерской отчетности»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Понятие и виды аудиторского заключения.
- 1.2. Содержание и структура аудиторского заключения.
- 1.3. Публичность бухгалтерской отчетности.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Понятие и виды аудиторского заключения.

Целью аудиторской проверки является формирование объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, это мнение и составляет содержание аудиторского заключения

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В аудиторской практике применяются следующие виды аудиторского заключения:

- 1) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения;
- 2) модифицированное аудиторское заключение:
 - аудиторское заключение с выражением мнения, не являющегося безоговорочно положительным;

- аудиторское заключение с отрицательным мнением;
- аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.

Безоговорочно положительное мнение должно выражаться аудитором тогда, когда он приходит к заключению о том, что финансовая отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности в Российской Федерации.

Аудиторское заключение считается модифицированным, если возникли:

1) факторы, не влияющие на аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

2) факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению.

При определенных обстоятельствах аудиторское заключение может быть модифицировано включением части, привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.2. Содержание и структура аудиторского заключения.

Аудиторское заключение должно содержать:

- наименование "Аудиторское заключение";
- указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
- сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);
- мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
- указание даты заключения.

Аудиторское заключение содержит три части: вводную, аналитическую и итоговую.

Вводная часть включает в себя все необходимые сведения об аудиторской фирме (организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора - фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им своей деятельности без образования юридического лица; место нахождения; номер и дата свидетельства о государственной регистрации; номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии; членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении).

Аналитическая часть представляет собой отчет аудиторской фирмы. Она содержит: организационно-правовую форму и наименование, место нахождения, номер и дата свидетельства о государственной регистрации аудируемого лица; вводную часть; часть, описывающую объем аудита; часть, содержащую мнение аудитора; дату аудиторского заключения; подпись аудитора.

Итоговая часть представляет собой мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта

Аудиторское заключение подписывается руководителем аудитора и лицами проводившими аудит, указывается номер и срок действия его квалификационного аттестата. Эти подписи скреплены печатью. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

2.3 Публичность бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации служит основным источником информации широкому кругу пользователей без принятия ими экономически обоснованных решений. Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Под публичностью бухгалтерской отчетности понимаются донесение содержания бухгалтерской отчетности до ее заинтересованных пользователей путем опубликования ее в газетах, журналах, брошюрах, буклетах и других специализированных изданиях, а также передача отчетности территориальным органам статистики по месту регистрации организации.

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством. К ним отнесены публичные акционерные общества, кредитные и страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет частных, общественных и государственных источников.

Отчетность публикуется после проверки и подтверждения ее аудиторской организацией, а также утверждения общим собранием акционеров. Публикации должна предшествовать аудиторская проверка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров.

Лекция №1.10. (4 часа)

Тема: «Порядок заполнения и предоставления налоговых деклараций»

1. Вопросы лекции:

1.1. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

1.2. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

1.3. Формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

1.4. Формы расчета по взносам в социальные внебюджетные фонды и инструкции по его заполнению.

1.5. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

Налоговая декларация - это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком.

Регулярная отчетность по НДС требует от бухгалтера особой внимательности и точного понимания порядка заполнения всех строк декларации. Неверно проставленные коды или нарушение контрольных соотношений – причина отказа в приеме отчета, проведения камеральной проверки или привлечения к административной/налоговой ответственности.

Рассмотрим формы и порядок составления деклараций по отдельным федеральным налогам.

Декларация по НДС.

По действующему налоговому законодательству все декларации по НДС в обязательном порядке сдаются по ТКС-каналам. При формировании отчета необходимо следить за изменениями, вносимыми Министерством финансов в электронный формат документа. Для корректной сдачи декларации следует использовать только актуальную версию отчета.

На составление декларации дается 25 дней после завершения квартала. Плательщики НДС, налоговые агенты, а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК РФ, должны сдавать декларации по НДС и перечислять налог до 25 числа месяца,

следующего за налоговым периодом по электронным каналам связи. Напомним, декларация по НДС сдается налогоплательщиками 4 раза в год — поквартально. Поэтому подготовить и сдать ее в налоговую инспекцию необходимо четыре раза: за 1 квартал не позднее 25 апреля 2018 года, за 2 квартал не позднее 25 июля 2018 года, за 3 квартал не позднее 25 октября 2018 года и за 4 квартал не позднее 25 января 2019 года.

Состав декларации — квартальная декларация по НДС содержит два раздела, обязательных к заполнению:

- головной (титульный лист);
- сумма НДС, подлежащих уплате в бюджет/возврату из бюджета.

Правила оформления декларации по налогу на добавленную стоимость прописаны в Приложении №2 к Приказу ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. 20.12.2016).

Декларация по налогу на прибыль.

Компании, уплачивающие налог на прибыль (ННП), обязаны представлять контролирующим органам соответствующую декларацию, данные в которой генерируются нарастающим итогом на протяжении налогового периода. В соответствии со статьей 246 НК РФ декларацию предоставляют плательщики налога: российские юридические лица; зарубежные фирмы, работающие в РФ через постоянное представительство; зарубежные фирмы, получающие доходы от источников в РФ.

Отчетность сдается поквартально (или ежемесячно) и по итогам года. Отчетные периоды: 1-й квартал; полугодие; 9 месяцев; год. Срок сдачи — до 28 числа месяца следующего за отчетным периодом.

Плательщики налога на прибыль делятся на две категории: те, кто отчисляет авансы ежеквартально; те, кто уплачивает авансы ежемесячно. Сдавать декларации поквартально вправе компании, доход которых за предшествующие 4 квартала не больше 15 млн. рублей (лимит повышен в 2016 году с 10 млн. рублей). Остальные фирмы уплачивают авансы раз в месяц из фактической прибыли, потому отчетность заполняют тоже каждый месяц.

Форма документа утверждена приказом ФНС 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@. Обязательными к заполнению являются следующие страницы:

Титульный лист;

Раздел 1, где указывается сумма налога к уплате;

Расчет налога на листе 02 (с приложениями к нему, в которые вносят всю информацию о доходах и расходах компании за отчетный или налоговый период).

Остальные страницы новой декларации по налогу на прибыль включаются в ее состав и заполняются лишь в том случае, если у компании имеется информация для внесения в них.

2.2. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

Налог на имущество организаций.

Декларацию обязаны представлять организации, у которых есть основные средства, признаваемые объектом налогообложения по налогу на имущество (п. 1 ст. 373, п. 1 ст. 386 НК РФ).

Дата сдачи декларации - 30 марта следующего года.

Форма налоговой декларации по налогу на имущество и порядок заполнения утверждены Приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@.

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2017 год по общему правилу может быть сдана как на бумаге, так и в электронной форме. Однако в отдельных случаях обязательна только электронная форма (п. 3 ст. 80 НК РФ). Так, электронная форма налоговой декларации по налогу на имущество обязательна для:

- налогоплательщиков, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превысила 100 человек;
- вновь созданных (в том числе при реорганизации) организаций, численность работников которых превышает 100 человек.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций состоит из следующих листов и разделов:

Лист 01 Титульный лист

Раздел 1 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Раздел 2 Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Раздел 2.1 Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости

Раздел 3 Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Основные требования по заполнению налоговой декларации по налогу на имущество:

все значения стоимостных показателей указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля;

страницы имеют сквозную нумерацию начиная с Титульного листа (Листа 01);

не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства;

не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе;

не допускается скрепление листов, которое приводит к порче бумажного носителя;

при заполнении полей формы должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета;

текстовые поля декларации заполняются заглавными печатными символами;

заполнение полей значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа;

при заполнении декларации на компьютере значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу;

при подготовке отчетности с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16-18 пунктов.

2.3 Формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

Земельный налог

Организации, которые на праве собственности или постоянного бессрочного пользования владеют земельными участками, признаваемыми объектами налогообложения по земельному налогу, должны по итогам года представить декларацию по этому налогу.

Форма декларации по земельному налогу утверждена Приказом ФНС от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@.

Налоговая декларация по земельному налогу за 2017 год состоит из следующих листов и разделов:

- Титульный лист;
- Раздел 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога».

По общему правилу налоговая декларация по земельному налогу представляется в налоговую инспекцию по месту нахождения земельного участка. Организация-крупнейший налогоплательщик должна сдавать свои «земельные» декларации в налоговую инспекцию, где она стоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Организация со среднесписочной численностью работников за 2017 год более 100 человек, а также вновь созданная организация с численностью работников более 100 человек должны сдавать налоговую декларацию за 2017 год в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ). Остальные организации-плательщики земельного налога решают сами, сдавать декларацию на бумаге или через Интернет.

Срок сдачи декларации - не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим годом.

2.4. Формы расчета по взносам в социальные внебюджетные фонды и инструкции по его заполнению.

Работодателями готовятся следующие отчеты по страховым взносам:

- Для налоговой инспекции Расчет по страховым взносам (единый РСВ).
- В Пенсионный Фонд Отчет о страховом стаже и СЗВ-М.
- Для Фонда Социального Страхования Расчет по травматизму.

Расчет по страховым взносам представляется в ИФНС, начиная с первого квартала 2018 года. Унифицированный бланк и правила оформления нового отчета установлены приказом ФНС № ММВ-7-11/551 от 2018 года.

Отчет по страховым взносам в 2018 году формируется всеми предприятиями и индивидуальными предпринимателями, в подчинении которых имеется персонал, работающий по трудовым или гражданским договорам, и получающий доходы, которые облагаются взносами на социальное, медицинское, пенсионное страхование.

Предоставляемая отчетность в ИФНС по страховым взносам подается в бумажном варианте при наличии в составе организации 25 и меньше работников. Если штат превышает эту цифру, то расчет оформляется и сдается при помощи электронных коммуникаций.

РСВ состоит из титульного листа и трех разделов, первый из которых содержит 10 приложений, второй – одно. Полностью заполнять весь документ не нужно.

Обязательные части для подготовки всеми компаниями:

Титульный лист.

Первый раздел, отражающий сводные данные.

Из приложения № 1 подразделы 1.1 и 1.2.

Приложение № 2.

Третий раздел.

Все остальные листы отчета сдаются при наличии исходных показателей для их составления.

Составление единого расчета в данном случае удобно в следующем порядке:

Сначала стоит заполнить третий раздел. Он оформляется по всем застрахованным сотрудникам и содержит данные за последний квартал. Согласно примеру это суммы за январь-март на одно лицо. В случае большего количества работников, число внесенных сведений должно соответствовать общей штатной численности.

Далее следует внести сведения по пенсионным взносам (подр. 1.1 из прил. 1 разд. 1). Здесь необходимо вычислить и включить данные по персонифицированному учету из заполненного третьего раздела.

Дальше можно переходить к заполнению информации по ОМС: подр. 1.2 из прил. 1 разд. 1.

На следующем этапе заполняется социальное страхование. Расчет показателей производится в прил. 2 разд. 1 отчета. При наличии в расчетном периоде расходов по больничным или пособиям оформляется прил. 3. По рассматриваемому примеру необходимо заполнить только строку 070 из прил. 2, т.к. Ковалеву П.П. не выплачивались больничные и пособия.

Теперь осуществляется заполнение первого раздела. Здесь отражаются суммы взносов, которые нужно уплатить. По каждому виду СВ используется свой КБК с учетом изменений с 2018 года.

В завершении все листы отчета нумеруются. Их общее количество указывается в титульном листе. Документ заверяется подписью с проставлением даты составления.

Отчетный период для расчета по страховым взносам – I квартал, полугодие, девять месяцев. Расчетный период – календарный год. Расчет сдается не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом.

Организации и ИП в 2018 году подают расчет в ИФНС по месту учета. Способ подачи зависит от среднесписочной численности сотрудников за предыдущий отчетный (расчетный) период:

- 25 человек и меньше – в электронном виде или на бумаге;
- больше 25 человек – строго в электронном виде.

Подавать отчетность в ПФ РФ обязаны все без исключения юридические лица, заключившие с работниками трудовые договора и договора гражданско-правового

характера. Для Пенсионного фонда теперь необходимо готовить форму СЗВ-М и отчет о страховом стаже персонала.

Форма СЗВ-М – дата представления – каждое 15 число месяца.

Отчет о страховом стаже работников формируется всеми организациями и предпринимателями каждый год и подлежит сдаче до 1 марта.

Платательщик взносов на травматизм обязан регулярно вести отчетность по начисленным и уплаченным страховым платежам. С 3 квартала 2017 г. в этих целях используется новая форма расчета 4-ФСС. Порядок ее заполнения определен Приказом ФСС РФ № 381 от 26.09.2016. Обязательными для заполнения в ФСС являются: титульный лист, таблицы 1, 2, 5. Данные в остальные, добавочные листы (табл. 1.1, 3 и 4) вносятся по мере необходимости.

Расчет следует сдавать ФСС каждый квартал. Расчет подается в месяце, который следует за прошедшим кварталом. Крайний срок сдачи отчетности на бумажном носителе – не позже 20 числа месяца (если численность штатных сотрудников менее 25 человек), а в электронном виде – до 25 числа.

2.5. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

Порядок регистрации и постановки на налоговый учет налогоплательщиков – организаций (при создании) предполагает подачу заявления на государственную регистрацию и документов, подтверждающих создание организации (заверенные копии учредительных документов) лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, по почте с объявленной ценностью и описью вложения, через МФЦ, с помощью Интернет-сервиса. О приеме документов заявителю выдается (направляется) расписка.

После проверки документов специалистом ИФНС Решение о государственной регистрации (внесение записи в ЕГРЮЛ) и постановка на налоговый учет (присвоение ИНН, КПП) (или Решение об отказе в государственной регистрации по основаниям, предусмотренным статьей 23 федерального закона № 129-ФЗ). После этого Выдача заявителю:

- свидетельства о государственной регистрации (ОГРН), свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (ИНН/КПП); выписка из ЕГРЮЛ;

- экземпляры учредительных документов с отметкой налогового органа;

или

решение об отказе в государственной регистрации.

Оказание государственной услуги является платным и требует уплаты государственной пошлины. Срок оказания государственной услуги - 5 рабочих дней, независимо от способа подачи документов заявителем.

Регистрация ООО в ПФР и ФСС — обязательная процедура, требующая от руководителей компаний соблюдения действующих требований законодательства в отношении последовательности действий и сбора необходимого пакета документов. В 2018 году регистрация в Пенсионном фонде или Фонде социального страхования происходит автоматически после создания ООО. По законодательству все компании, которые прошли процедуру оформления, автоматически регистрируются во внебюджетных структурах. Фонды ставят ООО на учет, после чего направляют им

извещение с регистрационным номером и расчетным счетом. Постановка на учет производится в срок до 30 дней с момента получения свидетельства из ФНС. Кроме того, в недельный срок требуется проинформировать уполномоченный орган об открытии счета.

Регистрация компании в ПФР проходит в несколько этапов: Вносятся данные в заявление, составленное по форме Р11001. В документе должны поставить подписи все участники общества. Оплачивается госпошлина. Подписываются документы, а после производится прошивка бумаг. На последнем листе указывается число страниц и лицо, ответственное за регистрацию. Производится подача документов в регистрационный орган. Передается заполненное свидетельство. Для успешной регистрации в ПФР требуется собрать следующие бумаги: Свидетельство о госрегистрации. Выписка из ЕГРЮЛ. Письмо из регистра статистики. Последнее должно подтверждать факт взятия ООО на учет. Свидетельство, подтверждающее постановку на учет в ФНС. На обращение в ПФР выделяется трое суток с момента прохождения регистрации ООО. Если компания нарушила установленный срок, начисляется штраф в размере 5000 рублей.

При наличии работников в штате компании регистрация в ФСС (Фонде соцстрахования) является обязательной. На выполнение этой работы выделяется до 10 суток с момента, когда ООО зарегистрировалось в ФНС.

В пакет необходимых документов входит: Заявление представителя компании на прохождение регистрации. Копия и оригинал регистрационного номера. ИНН компании (копия и оригинал). Письмо из отдела статистики (в нем будет указан присвоенный код). Выписка из реестра.

Параллельно с регистрацией компании в ФСС и ПФР возникают вопросы о необходимости постановки на учет в ФОМС (Фонд обязательного медстрахования). С 2011 года в выполнении этой манипуляции нет необходимости. Основные расчеты берет на себя ПФР, а работники ООО вправе самостоятельно оформить полис медицинского страхования у любого страховщика.

Для юридических лиц обязательна процедура кодификации статистики (ОКВЭД). При учреждении компании существенную важность играет только основной код, который характеризует основной вид деятельности. Последние должны совпадать с уставом компании, который также будет проверяться налоговой службой.

По коду статистики будет выбрана форма налогообложения юридического лица. На выбор дополнительных сфер деятельности ограничений нет: можно отметить от одного до всех.

Регистрация в органах статистики ООО требует:

- размер и форму уставного капитала, закреплённую в уставе;
- уникальное для региона русскоязычное название;
- определённые виды деятельности (основной и дополнительные);
- форма уплаты налогов (в соответствии с кодами ОКВЭД);
- документы учредителей, удостоверяющие их личность;
- индивидуальные налоговые номера учредителей (если есть);
- паспорт и ИНН генерального директора ООО;

разрешительное письмо от собственника недвижимости, находящейся по заявленному адресу регистрации.

Налоговым кодексом РФ не ограничиваются сроки, в которые учредитель (или доверенное лицо) обязаны получить коды статистики. Важно знать лишь то, что без них фирма не может осуществлять экономическую деятельность, то есть будет существовать лишь формально.

Для постановки на учет потребуются:

ОГРН;

индивидуальный номер налогоплательщика;

документ из Единого государственного реестра юридических лиц (с данными за последний календарный месяц);

нотариально заверенную копию паспорта руководителя;

устав компании.

Важно, чтобы все указанные выше документы должны быть заверены печатью созданного ООО и если они оформлены и заверены правильно, а содержащаяся в них информация совпадает с действительностью, то Росстат подготовит для руководителя информационное письмо, а для его получения нужно будет взять с собой паспорт и доверенность.

информационное письмо – документ, подтверждающий регистрацию в государственных органах учета и статистики.

В нем содержится:

наименование юридического лица;

адрес регистрации и контактный номер телефона;

коды статистики;

номера в Едином государственном реестре юридических лиц.

Нередки случаи, когда информационное письмо теряет свою юридическую силу как документ.

Это происходит в таких случаях:

смены имени компании;

переезда на новое место регистрации;

при создании филиалов ООО;

в процессе смены кодов;

при открытии юридическим лицом нового расчетного счета.

Лекция №1.11. (2 часа)

Тема: «Статистическая отчетность»

1. Вопросы лекции:

1.1. Понятие и формы статистической отчетности.

1.2. Сроки и порядок представления отчетности в государственные органы статистики.

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Понятие и формы статистической отчетности.

Статистическая отчетность – особая форма организации сбора данных, присущая только государственной статистике. Она проводится в соответствии с федеральной программой статистических работ и является одним из видов федерального

государственного статистического наблюдения в форме регулярных периодических отчетов.

Различают формы федерального наблюдения, которые собираются и разрабатываются статистическими органами, и ведомственного наблюдения, которые собираются и разрабатываются органами, осуществляющими регулирование в соответствующей отрасли экономики.

Основные принципы формирования статистической информационной базы – унификация и упрощение форм и состава их показателей, устранение дублирования информации, снижение нагрузки на отчитывающиеся организации.

Важной функцией государственной статистики является определение круга подотчетных единиц. С этой целью все предприятия, организации независимо от формы собственности, а также граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, представляют в органы государственной статистики учредительные документы для включения в Единый государственный регистр предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО) и отражения в государственной статистической отчетности.

В настоящее время независимо от отрасли крупные и средние предприятия отчитываются по унифицированной отчетности. Малые предприятия с 1999г. отчитываются ежеквартально по форме № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия».

Перечислим формы унифицированной статистической отчетности:

Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» (месячная),

Форма № П-2 «Сведения об инвестициях» (квартальная),

Форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии предприятия» (месячная),

Форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» (месячная).

2.2. Сроки и порядок представления отчетности в государственные органы статистики.

По срокам представления статистическая отчетность бывает месячной, квартальной, полугодовой и годовой и представляет собой, за исключение годовой, текущую отчетность.

Статистические отчеты после их составления подписываются руководителями юридических лиц, индивидуальными предпринимателями, а если это необходимо, то и главным бухгалтером. После подписания отчеты не позже установленных сроков сдаются в органы государственной статистики.

статистическое наблюдение может быть сплошным или выборочным.

В части осуществления сплошного наблюдения обязанность представлять определенные формы статистической отчетности возлагается на всех категорий респондентов.

В части выборочного наблюдения ситуация иная. Выборочная форма наблюдения проводится в отношении отдельных субъектов (объектов) на основе представительной (репрезентативной) выборки, проводимой органами Росстата.

Представлять бухгалтерскую и статистическую отчетность можно как на бумажных носителях, так и в электронном виде (с заверением электронной цифровой подписью должностного лица).

Электронная отчетность может передана в органы Росстата через специализированных операторов связи либо через сайт регионального отделения Росстата.

Табель (перечень) включены формы федерального статистического наблюдения для сбора и обработки данных в системе Федеральной службы государственной статистики (Росстата), утвержденные Росстатом на 2018 год. Электронная версия Табеля размещена на официальном сайте Росстата в Интернете по адресу <http://www.gks.ru/>

В частности, некоторые формы и сроки сдачи представлены в таблице ниже.

Основные сведения о деятельности организации	1-предприятие	Годовая	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций)	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	1 апреля после отчетного года
Основные сведения о деятельности организации	П-5 (м)	Квартальная	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), средняя численность работников которых не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	Ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода
Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов	11	Годовая	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций), осуществляющие все виды экономической деятельности	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	1 апреля
Сведения о численности и заработной плате работников	1-Т	Годовая	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства)	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	20 января после отчетного периода

Сведения о численности и заработной плате работников	П-4	Месячная	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности, средняя численность работников которых превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	Не позднее 15 числа после отчетного периода
		Квартальная	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности, средняя численность работников которых не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	Ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода
Сведения о финансовом состоянии организации	П-3	Месячная	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов), средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	Не позднее 28 числа после отчетного периода

		Квартал ная	Юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов), средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек, включая работающих по совместительству	Территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	Ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода
--	--	----------------	---	--	---

Лекция №1.12. (4 часа)

Тема: «Средства автоматизированного составления отчетов в программах «1С»

1. Вопросы лекции:

1.1. Автоматизированные системы составления и передачи бухгалтерской отчетности.

1.2. Составление бухгалтерской отчетности в программе «1С Бухгалтерия».

2. Краткое содержание вопросов.

2.1. Автоматизированные системы составления и передачи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерскую отчетность, как и налоговую отчетность, можно предоставить в форме:

Бумажной.

Электронной.

Бухгалтерскую отчетность онлайн предоставляется: Через оператора ЭДО по ТКС – телекоммуникационным каналам связи. Они представляют собой систему, через которую можно отправить и налоговую, и бухгалтерскую отчетность, минуя ее отражение на бумаге. Преимуществ у данного способа множество, хотя и есть некоторые недостатки:

+	-
Отсутствует надобность посещать налоговиков, поскольку отчеты можно отправить из офиса, выбрав для этого удобный момент. Это означает экономию времени и нервов	Необходимо подготовить электронную подпись, усиленную и квалифицированную
Нет необходимости заполнять бумажные образцы БО	Иметь в наличии скоростной интернет и защиту от вирусов
Количество ошибок технического	Установить и обслуживать специальную программу доступа

<p>характера сокращается до нуля, поскольку программа вовремя о них предупреждает и контролирует соответствие результатов</p> <p>Оперативное обновление формата БО в случае введения новых бланков. Есть возможность обновить версию, что делается очень просто</p> <p>Гарантированная доставка БО. В течение суток отправляется подтверждение. Всегда можно посмотреть в оперативном режиме личную карточку. Не нужно ожидать акта сверки</p> <p>БО защищена от корректировки или ознакомления с ней посторонними лицами</p> <p>В электронном виде всегда можно получить перечень БО, разъяснения, оставить запрос касательно конкретной профессиональной информации</p>	
---	--

2.2. Составление бухгалтерской отчетности в программе «1С Бухгалтерия».

Регламентные операции, выполняемые по окончании месяца, проводятся автоматически с помощью регламентных операций мастера закрытия месяца.

С помощью регламентных операций выполняются следующие операции:

- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;
- погашение стоимости спецодежды и спецоснастки в эксплуатации;
- переоценка валютных средств;
- списание расходов будущих периодов;
- списание прямых и косвенных расходов на результаты хозяйственной деятельности;
- определение финансовых результатов и закрытие счетов 90 и 91;
- расчеты по налогу на прибыль
- и др.

Помимо этого, проводится проверка последовательности проведения документов с целью обнаружения ошибок, связанных с изменением документов прошлых периодов.

Для анализа учетных данных после проведения регламентных операций предназначен набор справок-расчетов, а также стандартные бухгалтерские отчеты.

«1С:Бухгалтерия 8» содержит следующие стандартные отчеты:

оборотно-сальдовая ведомость,
шахматная ведомость,
оборотно-сальдовая ведомость по счету,
анализ счета,
карточка счета,
анализ субконто,
обороты между субконто,
карточка субконто,
отчет по проводкам,

главная книга.

Организация обязана периодически формировать регламентированную отчетность — комплекты отчетов, порядок заполнения которых устанавливается нормативными документами. В «1С:Бухгалтерия 8» содержатся следующие формы отчетности:

- бухгалтерская отчетность;
- налоговые декларации и расчеты;
- отчеты в социальные внебюджетные фонды;
- статистическая отчетность;
- справки, представляемые в налоговые органы;
- декларации о производстве и обороте алкогольной продукции.

Реализованы многочисленные сервисы для удобства работы с регламентированными отчетами: календарь бухгалтера, возможность настройки списка отчетов, проверка правильности заполнения отчетов и расшифровка показателей отчетов и др.

Предусмотрена возможность представления отчетности в органы Федеральной налоговой службы и Пенсионного фонда России в электронном виде.

Раздел 2. МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Лекция №2.1. (6 часа)

Финансовый анализ деятельности предприятия

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Понятие, цель и задачи финансового анализа в деятельности предприятия.
- 1.2. Виды финансового анализа.

2. Краткое содержание вопросов.

- 2.1. Понятие, цель и задачи финансового анализа в деятельности предприятия.

Финансовый анализ — это система способов исследования хозяйственных процессов о финансовом положении предприятия и финансовых результатах его деятельности, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов, по данным бухгалтерской отчетности и некоторых других видов информации.

Финансовый анализ — совокупность аналитических процедур, основывающихся на доступной информации финансового характера и предназначенных для оценки состояния и эффективности использования экономического потенциала предприятия, а также принятие управленческих решений в отношении оптимизации его деятельности.

К основным особенностям финансового анализа относятся:

- обеспечение общей характеристики имущественного и финансового положения предприятия;
- приоритетность оценок: платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность;
- базирование на общедоступной информации;

- информационное обеспечение решений тактического и стратегического характера;
- доступность к результатам анализа любых пользователей;
- возможность унификации состава и содержания счетно-аналитических процедур;
- преобладание денежного измерителя в системе критериев;
- высокий уровень достоверности итогов анализа.

Цель финансового анализа состоит в:

- объективной оценке финансового состояния предприятия, его платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности;
- выявление путей увеличения собственного капитала, чистых активов, доходности акций и улучшения использования заемных средств;
- разработке прогнозов роста (снижения) финансовых результатов и аргументированных прогнозов о степени реальности банкротства предприятия и на этой основе – в выработке вариантов обоснованных управленческих решений в целях повышения эффективности хозяйствования для содержания финансового анализа зависит от востребованности его результатов внешними и внутренними пользователями;
- запросами пользователей аналитической информации для оценки реального финансового состояния организации;
- целесообразностью наиболее полного раскрытия имеющейся информации о финансовой устойчивости организации в стремлении сделать ее наиболее «открытой»;
- потребностью практики в расчете новых показателей оценки финансового положения хозяйствующих субъектов;
- производственно-финансовой необходимостью в связи с продвижением товаров и услуг на внутренний и международный рынок;
- потребностью в дополнительной информации о финансовом состоянии предприятия для выработки оптимальных управленческих решений

Задачами финансового анализа являются:

- обоснование оперативных и стратегических планов и программ укрепления и развития финансового положения организации;
- прогнозирование наращивания финансовых потоков в предстоящем будущем;
- оптимизация затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
- увеличение доходов, капитала, активов и снижение расходов и просроченных обязательств;
- выявление путей повышения эффективности хозяйствования;
- поиск неиспользованных возможностей и средств для укрепления финансовой устойчивости организации, ее платежеспособности, финансовой независимости и финансовой состоятельности во избежание банкротства;
- смягчение степени воздействия сопутствующих рисков по возвращению заемного капитала, инвесторам, банкам, кредиторам;
- использование результатов анализа для разработки новых программ развития бизнеса и управленческих решений.

2.2. Виды финансового анализа.

Классификация видов финансового анализа проводится по методам и по целям.

1. По методам различают следующие виды финансового анализа:

- 1) временной (горизонтальный и трендовый);
- 2) вертикальный (структурный);
- 3) сравнительный (пространственный);
- 4) факторный анализ;
- 5) расчет финансовых коэффициентов.

2. По целям различают следующие виды финансового анализа:

- 1) экспресс-анализ;
- 2) углубленный анализ (таблица).

Лекция №2.2. (6 часа)

Методы финансового анализа

1. Вопросы лекции

1.1. Методы и приемы финансового анализа: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, расчет финансовых коэффициентов.

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Методы и приемы финансового анализа: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, расчет финансовых коэффициентов.

Под временным анализом понимается анализ изменений показателей во времени. В зависимости от количества выбранных для исследования моментов или периодов времени различают горизонтальный или трендовый анализ.

Под горизонтальным (временным) анализом понимается сравнение отдельных показателей бухгалтерской отчетности с показателями предыдущих периодов. Горизонтальный анализ заключается в сравнении значений отдельных статей отчетности за период, предшествующий отчетному, и отчетные периоды с целью выявления резких изменений.

Тенденция - длительная динамика.

Тренд - основная тенденция в изменении уровней динамических рядов.

Под трендовым (временным) анализом понимается анализ изменений показателей во времени, т.е. анализ их динамики. Основой трендового (временного) анализа является построение рядов динамики (динамических или временных рядов). Под динамическим рядом понимается ряд числовых значений статистического показателя, расположенных в хронологической последовательности и характеризующих изменение каких-либо явлений во времени. Для построения динамического ряда необходимы два элемента:

- 1) уровни ряда, под которыми понимаются показатели, конкретные значения которых составляют динамический ряд;
- 2) моменты или периоды времени, к которым относятся уровни.

Расчет финансовых коэффициентов. Под финансовым коэффициентом понимается соотношение отдельных показателей финансовой отчетности (статей активов и пассивов баланса, отчета о прибылях и убытках), характеризующее текущее финансовое положение предприятия. Выделяют следующие группы финансовых коэффициентов:

- 1) ликвидности;
- 2) платежеспособности;
- 3) деловой активности (оборачиваемости);
- 4) рентабельности;
- 5) рыночной активности.

Лекция №2.3. (4 часов)
Процедуры анализа бухгалтерского баланса
1. Вопросы лекции

1.1. Порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса.

1.2. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.

1.3. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.

1.4. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.

1.5. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости.

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса.

Анализ активов, обязательств и капитала организации проводится по балансу с помощью одного из следующих способов:

- анализа непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей;
- формирования уплотненного сравнительного аналитического баланса путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
- дополнительной корректировки баланса на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Анализ непосредственно по балансу – дело довольно трудоемкое и неэффективное, так как слишком большое количество расчетных показателей не позволяет выделить главные тенденции в финансовом состоянии организации.

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, а также расчетами динамики.

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости активов, на соотношения темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей. При стабильной финансовой устойчивости у организации должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей должны уравнивать друг друга.

2.2. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.

Анализ динамики валюты баланса, структуры активов и пассивов организации позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых как для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности, так и для принятия управленческих решений на перспективу.

Например, уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, что может повлечь ее неплатежеспособность. Установление факта сворачивания хозяйственной деятельности требует проведения тщательного анализа его причин:

- сокращение платежеспособного спроса на товары, работы, услуги данной организации;
- ограничение доступа на рынки необходимого сырья, материалов, полуфабрикатов;
- постепенное включение в активный хозяйственный оборот филиалов (дочерних предприятий) за счет основной организации и т.д.

Анализируя увеличение валюты баланса за отчетный период, необходимо учитывать влияние переоценки основных фондов, когда увеличение их стоимости не связано с развитием производственной деятельности. Наиболее сложно учесть влияние инфляционных процессов, однако без этого затруднительно сделать определенный вывод о том, является ли увеличение валюты баланса следствием только лишь удорожания готовой продукции под воздействием инфляции сырья, материалов, либо оно указывает и на расширение финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование структуры пассива баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости (устойчивости) организации. Так, например, увеличение доли собственных средств за счет любого из источников способствует усилению финансовой устойчивости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли может рассматриваться как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Исследование изменения структуры активов организации позволяет получить важную информацию. Так, например, увеличение доли оборотных средств в имуществе (активах) может свидетельствовать о:

- формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации;
- отвлечении части текущих активов на кредитование потребителей готовой продукции, товаров, работ и услуг организации, дочерних предприятий и прочих дебиторов, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;
- сворачивании производственной базы;
- искажении реальной оценки основных фондов вследствие существующего порядка их бухгалтерского учета и т.д.

Для того чтобы сделать точные выводы о причинах изменения данной пропорции в структуре активов, необходимо провести более детальный анализ разделов и отдельных статей актива баланса, в частности, оценить состояние производственного потенциала организации, эффективность использования основных средств и нематериальных активов, скорость оборота текущих активов и др.

Кроме того, детальный анализ состава и движения активов можно провести, используя данные Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах.

При анализе первого раздела актива баланса следует обратить внимание на тенденции изменения такого его элемента, как незавершенное строительство, поскольку эта статья не участвует в производственном обороте и, следовательно, при определенных условиях увеличение ее доли может негативно сказаться на результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Наличие долгосрочных финансовых вложений указывает на инвестиционную направленность вложений организации.

Учитывая, что удельный вес основных средств может изменяться и вследствие воздействия внешних факторов (например, порядок их учета, при котором происходит запаздывающая коррекция стоимости основных фондов в условиях инфляции, в то время как цены на сырье, материалы, готовую продукцию могут расти достаточно быстрыми темпами), необходимо обратить внимание на изменение абсолютных показателей за отчетный период.

Наличие в составе активов организации нематериальных активов косвенно характеризует избранную организацией стратегию как инновационную, так как она вкладывает средства в патенты, технологии, другую интеллектуальную собственность.

Подробный анализ эффективности использования нематериальных активов очень важен для руководства организации. Однако по данным бухгалтерского баланса он не может быть проведен. Для него требуются информация из Пояснения и внутренняя учетная информация.

Рост (абсолютный и относительный) оборотных активов может свидетельствовать не только о расширении производства или действии фактора инфляции, но и о замедлении их оборота. Это объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

При изучении структуры запасов основное внимание целесообразно уделить выявлению тенденций изменения таких элементов текущих активов, как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные.

Увеличение удельного веса производственных запасов может свидетельствовать о:

- наращивании производственного потенциала организации;
- стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции;
- нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой.

Таким образом, хотя тенденция к росту запасов может привести на некотором отрезке времени к увеличению значения коэффициента текущей ликвидности, необходимо проанализировать, не происходит ли это увеличение за счет необоснованного отвлечения активов из производственного оборота, что в конечном итоге приводит к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния.

В общих чертах признаками «хорошего» баланса являются:

- 1) валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода;
- 2) темпы прироста оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
- 3) собственный капитал организации должен превышать заемный и темпы его роста должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала;
- 4) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковыми;
- 5) доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10%;
- 6) в балансе должны отсутствовать статьи «Непокрытый убыток».

2.3. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке ее убывания, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам погашения и расположенными в порядке их возрастания. Приводимые ниже группировки осуществляются по отношению к балансу. В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы организации разделяются на следующие группы: А1 - абсолютно и наиболее ликвидные активы — денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги); А2 - быстро реализуемые активы — дебиторская задолженность и прочие активы. А3 - медленно реализуемые активы — группа статей «Запасы» раздела II актива баланса, за исключением статьи «Расходы будущих периодов», а также статей «Доходные вложения в материальные ценности» и «Долгосрочные финансовые вложения» (уменьшенные на величину вложений в уставные капиталы других организаций) раздела I актива баланса и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты; А4 - труднореализуемые активы — статьи раздела I актива баланса «Внеоборотные активы», за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу. Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты: П1 - наиболее срочные обязательства — к ним относятся кредиторская задолженность, а также ссуды, не погашенные в срок, из Пояснения. В составе наиболее срочных обязательств ссуды для рабочих и служащих учитываются лишь в размере превышения над величиной расчетов с работниками по полученным ими ссудам — это превышение означает использование целевых ссуд банка не по назначению и поэтому должно быть обеспечено наиболее ликвидными активами для срочного погашения; П2 - краткосрочные пассивы — краткосрочные кредиты и заемные средства; П3 - долгосрочные пассивы — долгосрочные кредиты и заемные средства; П4 - постоянные пассивы, т.е. собственные средства, — статьи раздела III пассива баланса. Для сохранения баланса актива и пассива итог данной группы уменьшается на сумму иммобилизации оборотных средств по статьям раздела II актива, величины по статье «Расходы будущих периодов» раздела II актива, величины убытков (раздел III пассива). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$. Выполнение первых трех неравенств с необходимостью влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому практически существенным является сопоставление итогов первых трех групп по активу и пассиву. Четвертое неравенство носит «балансирующий» характер и в то же время имеет глубокий экономический смысл: его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости — наличии у организации собственных оборотных средств. В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой, хотя компенсация имеет место лишь по стоимостной величине, поскольку в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные. С помощью анализа ликвидности баланса осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности. Данный показатель применяется также при выборе на основе бухгалтерской отчетности наиболее надежного из множества потенциальных партнеров.

2.4. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.

Для оценки платежеспособности организации рассчитывают финансовые коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами (на начало и конец анализируемого периода). Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике (увеличение или снижение значения).

1. Для комплексной оценки платежеспособности предприятия в целом следует использовать общий показатель платежеспособности, вычисляемый по формуле:

$$L1 = (A1 + 0,5 A2 + 0,3 A3) / (P1 + 0,5 P2 + 0,3 P3)$$

Нормальное ограничение: $L1 \geq 1$.

С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям, рассчитывается по следующей формуле:

$L2 = (\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}) / \text{текущие обязательства}$

Нормальное ограничение: $L2 \geq 0,1 \geq 0,7$.

3. Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам:

$L3 = (\text{денежные средства} + \text{текущие финансовые вложения} + \text{краткосрочная дебиторская задолженность}) / \text{текущие обязательства}$

Допустимое ограничение $0,7 \geq 0,8$, желательно $L3 \geq 1$.

4. Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства:

$L4 = \text{оборотные активы} / \text{текущие обязательства}$

Необходимое значение 1,5, оптимальное $L4 \geq 2.0 = 3.5$.

5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала, показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности:

$L5 = \text{медленно реализуемые активы} / (\text{оборотные активы} - \text{текущие обязательства})$

Уменьшение показателя в динамике - положительный факт.

6. Доля оборотных средств в активах:

$L6 = \text{оборотные активы} / \text{валюта баланса}$

Нормальное ограничение: $L6 \geq 0,5$

7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее текущей деятельности.

$L7 = (\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}) / \text{оборотные активы}$
финансовый рентабельность ликвидность бухгалтерский баланс

Нормальное ограничение: $L7 \geq 0,1$

Динамика коэффициентов $L1$, $L2$, $L3$ данной организации положительная. Общий показатель ликвидности ($L1$) к концу периода увеличился более чем в 22 раза, за счет того, что на предприятии на конец года появились наиболее ликвидные активы, а медленно реализуемые активы уменьшились, немаловажным фактом является и значительное уменьшение кредиторской задолженности данной организации.

Коэффициент текущей ликвидности ($L4$) позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности. На конец года этот показатель у данного предприятия значительно вырос за счет того, что текущие обязательства уменьшились на конец отчетного года не пропорционально уменьшению оборотных активов. Можно сделать вывод о том, что организация на конец отчетного периода располагает большим объемом ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Коэффициент $L4$ обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность бухгалтерского баланса.

Анализируя платежеспособность, сопоставили состояния пассивов с состоянием активов и делаем вывод, что организация готова к погашению своих долгов.

2.5. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости.

Оценить финансовую устойчивость предприятия можно с помощью достаточно большого количества финансовых коэффициентов. Многие финансовые коэффициенты предназначены для оценки структуры источников финансирования (коэффициенты финансовой независимости, задолженности, финансирования и др.).

Коэффициент финансовой независимости (автономии) ($K_{фн}$)

$K_{фн} = SK / ВБ$,

где SK - собственный капитал, $ВБ$ - валюта баланса.

Показывает долю собственного капитала в валюте баланса. Свыше 0,5 указывает на укрепление финансовой независимости предприятия от внешних источников.

Коэффициент задолженности ($K3$) или финансовой зависимости

Характеризует соотношение между заемными и собственными средствами

$$K3 = 3K/CK,$$

где 3К - заемный капитал.

Рекомендуемое значение менее 0,5

Коэффициент финансирования (Кф)

$$Kф = CK/3K,$$

Характеризует соотношение между собственными и заемными средствами. Свыше 1,0 указывает на возможность покрытия собственным капиталом заемных средств.

Ключевой задачей оценки финансовой устойчивости предприятия является определение степени зависимости деятельности предприятия от заемного капитала, что позволяет оценить ряд коэффициентов, например, таких как коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами и маневренности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K0)

$$K0 = СОС/ОА,$$

где СОС - собственные оборотные средства,

ОА - оборотные активы.

Показывает долю собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) в оборотных активах. Рекомендуемое значение свыше 0,1 (или 10%). Чем выше показатель, тем больше возможностей у предприятия в проведении независимой финансовой политики

Коэффициент маневренности (Км)

$$Kм = СОС/CK,$$

Показывает долю собственных оборотных средств в собственном капитале. Рекомендуемое значение 0,2-0,5. Чем ближе значение показателя к верхней границе, тем больше у предприятия возможностей для финансового маневрирования.

Коэффициент постоянного актива (Кпа)

$$Kпа = ВОА/CK,$$

где ВОА - внеоборотные активы.

Показывает долю собственного капитала, направляемую на покрытие немобильной части имущества. Для каждого предприятия показатель индивидуален. Его можно сравнить с показателем предприятия, имеющего абсолютную финансовую устойчивость.

Коэффициент финансовой напряженности (Кф.напр)

$$Kф.напр = 3K/ВБ.$$

Показывает долю заемных средств в валюте баланса заемщика. Значение показателя не свыше 0,5 (50%). Превышение верхней границы свидетельствует о большой зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кпзс)

$$Kпзс = ДКЗ/ВБ,$$

где ДКЗ - долгосрочные кредиты и займы

Показывает долю долгосрочных заемных источников в валюте баланса заемщика. Рекомендуемое значение 0,1-0,2 (10-20%). Превышение верхней границы характеризует усиление зависимости предприятия от внешних кредиторов.

Коэффициент соотношения мобильных и мобилизованных активов (Кс)

$$Kс = ОА/ВОА$$

Показывает сколько оборотных активов приходится на каждый рубль внеоборотных активов. Показатель индивидуален для каждого предприятия. Чем выше значение показателя, тем больше средств авансируется в оборотные (мобильные) активы.

Коэффициент реальной стоимости имущества (Кр)

$$K_p = (OC + CM + НП) / ВБ,$$

где ОС - основные средства, СМ - сырье и материалы, НП -- незавершенное производство.

Показывает какую долю в стоимости имущества составляют средства производства. Рекомендуемое значение показателя свыше 0,5.

Лекция №2.4. Процедуры анализа отчета о финансовых результатах (4 часов)

1. Вопросы лекции

1. Технология расчета и анализа финансового цикла процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
2. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Технология расчета и анализа финансового цикла процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в Отчете о финансовых результатах годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Прибыль - это положительный финансовый результат деятельности организации. Отрицательный результат называется убытком.

Прибыль (убыток) - это разница между всеми доходами организации и всеми ее расходами.

Анализ каждого слагаемого прибыли предприятия имеет не абстрактный, а вполне конкретный характер, потому что позволяет учредителям и акционерам,

администрации выбрать наиболее важные направления активизации деятельности организации.

Анализ финансовых результатов деятельности организации включает:

- исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период
- исследование структуры соответствующих показателей и их изменений
- изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ).
- исследование влияния факторов на прибыль (факторный анализ).

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

1. Абсолютное отклонение:

$$\pm \Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0,$$

где Π_0 — прибыль базисного периода;

Π_1 — прибыль отчетного периода;

$\Delta\Pi$ — изменение прибыли.

2. Темп роста

$$= \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100\%.$$

Темп роста

3. Уровень каждого показателя к выручке от продажи (в %)

$$= \frac{\Pi_i}{\Pi_0} \times 100\%.$$

Уровень каждого показателя к выручке от продажи

Показатели рассчитываются в базисном и отчетном периодах.

4. Изменение структуры:

$$\pm \Delta V = У\Pi_1 - У\Pi_0;$$

(уровень отчетного периода — уровень базисного периода).

2.2. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Методика расчета влияния факторов на прибыль от обычной деятельности включает следующие шаги:

1. Расчет влияния фактора «Выручка от продажи».

Расчет влияния этого фактора нужно разложить на две части. Так как выручка организации — это произведение количества и цены реализуемой продукции, то сначала рассчитаем влияние на прибыль от продаж цены, по которой продавалась продукция или товары, а затем рассчитаем влияние на прибыль изменения физической массы проданной продукции.

При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции. Предположим, что цены на продукцию в отчетном периоде возросли по сравнению с базисным в среднем на 19%.

$$\text{Тогда индекс цены } J_u = \frac{100 + 19}{100} = 1,19$$

Следовательно, выручка от продажи в отчетном периоде в сопоставимых ценах будет равна

$$B' = \frac{B_1}{J_{ц}},$$

где B' – выручка от продажи в сопоставимых ценах;

B_1 – выручка от продажи продукции в отчетном периоде.

1.1. Расчет влияния фактора «Цена»

Для определения степени влияния изменения цены на изменение суммы прибыли от продажи необходимо сделать следующий расчет:

$$\Delta\Pi_{цц} = \frac{\Delta B^ц \times R_0^P}{100}$$

1.2. Расчет влияния фактора «Количество проданной продукции (товаров)»

Влияние на сумму прибыли от продажи (ПП) изменения количества проданной продукции можно рассчитать следующим образом:

$$\Delta\Pi_{пк} = \frac{[(B_1 - B_0) - \Delta B^ц] \times R_0^P}{100} = \frac{\Delta B^к \times R_0^P}{100},$$

где $\Delta\Pi_{пк}$ – изменение прибыли от продажи под влиянием фактора «количества проданной продукции»;

B_1 и B_0 – соответственно выручка от продажи в отчетном (1) и базисном (0) периодах;

R_0^P – рентабельность продаж в базисном периоде.

2. Расчет влияния фактора «Себестоимость проданной продукции» осуществляется следующим образом:

$$\Delta\Pi_{цс} = \frac{B_1 \times (УС_1 - УС_0)}{100},$$

где $УС_1$ и $УС_0$ – соответственно уровни себестоимости в отчетном и базисном периодах.

3. Расчет влияния фактора «Коммерческие расходы»

Для расчета используется формула, аналогичная предыдущей:

$$\Delta\Pi_{цкр} = \frac{B_1 \times (УКР_1 - УКР_0)}{100},$$

где $УКР_1$ и $УКР_0$ – соответственно уровни коммерческих расходов в отчетном и базисном периодах.

4. Расчет влияния фактора «Управленческие расходы»

$$\Delta\Pi_{пур} = \frac{B_1 \times (УУР_1 - УУР_0)}{100},$$

где $УУР_1$ и $УУР_0$ – соответственно уровни управленческих расходов в отчетном и базисном периодах.

Остальные показатели – факторы от прочей операционной и внереализационной деятельности и чрезвычайные – не оказывают столь существенного влияния на прибыль, как факторы хозяйственной сферы. Однако их влияние на сумму прибыли

тоже можно определить. В данном случае используется метод балансовой увязки, факторная модель чистой прибыли отчетного периода аддитивного вида.

Все показатели нужно разделить на факторы прямого и обратного влияния по отношению к прибыли. На какую величину увеличивается (уменьшается) показатель-фактор «прямого действия», на такую же сумму увеличивается (уменьшается) прибыль. Факторы «обратного действия» (расходы) влияют на сумму прибыли противоположным образом.

Таким образом, можно обобщить влияние факторов, воздействующих на прибыль от продажи и, следовательно, на прибыль отчетного периода.

Лекция № 2.5 Принципы и методы общей оценки деловой активности организации (4 часа)

1. Вопросы лекции

1. Понятие деловой активности
2. Методика анализа деловой активности организации

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Понятие деловой активности.

Деловая активность - это результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства. Деловая активность проявляется в динамичности развития хозяйствующего субъекта, достижении им поставленных целей, а также скорости оборота средств.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости. Они очень важны для организации. Финансовое положение организации, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Таким образом, для анализа деловой активности организации используют две группы показателей:

А. Общие показатели оборачиваемости активов

Б. Показатели управления активами

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации, может оцениваться:

а) скоростью оборота - количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал организации или его составляющие;

б) периодом оборота - средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

2.2. Методика анализа деловой активности организации

Коэффициент общей оборачиваемости или коэффициент трансформации отражает скорость оборота всего капитала организации или эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от их источников. Этот показатель деловой активности имеет большое аналитическое значение, так как он

тесно связан с прибыльностью организации, а следовательно, влияет на результативность финансово-хозяйственной деятельности.

Оборачиваемость запасов. Чем выше этот показатель, тем меньше затоваривание, тем быстрее можно погашать долги. Известно, что в условиях нормально функционирующей рыночной экономики оптимальная величина оборачиваемости материальных запасов 4-8 раз в год. Это, правда, приемлемо лишь для производственных организаций. Оборачиваемость долгосрочных активов колеблется от 1 до 7 в зависимости от капиталоемкости производства.

Устойчивость финансового положения анализируемого объекта и его деловую активность характеризует соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. В стабильной экономике, если дебиторская задолженность организации превышает кредиторскую, это расценивается как свидетельство наращивания оборота и не считается тревожным сигналом. Однако в России, в условиях инфляции, такое положение может быть опасно.

Скорость оборота собственного капитала отражает активность использования денежных средств. Низкое значение этого показателя свидетельствует о бездействии части собственных средств.

При проведении анализа деловой активности организации необходимо обратить внимание на следующее:

- 1) длительность производственно-коммерческого цикла и его составляющие;
- 2) основные причины изменения длительности производственно-коммерческого цикла.

Операционный цикл (ОЦ) характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы обездвижены в запасах и дебиторской задолженности.

Производственный процесс (ОЗ) состоит из нескольких этапов:

- 1) один отрезок времени характеризует время хранения производственных запасов с момента их поступления до момента отпуска в производство (ОВ);
- 2) отрезок, характеризующий длительность процесса производства (ОПП);
- 3) период хранения готовой продукции на складе (ОхГП);

Разрыв между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей является финансовым циклом, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота (ФЦ):

$$\text{ФЦ} = \text{ОЦ} - \text{ОКЗ} = \text{ОЗ} + \text{ОДЗ} - \text{ОКЗ}, (16)$$

где ОЗ — оборачиваемость запасов;

ОДЗ — оборачиваемость дебиторской задолженности;

ОКЗ — оборачиваемость кредиторской задолженности.

Как видно из формулы, сокращение ОЦ и ФЦ в динамике — положительная тенденция. Это сокращение может быть: во-первых, за счет ускорения производственного процесса; во-вторых, за счет ускорения оборачиваемости ДЗ; в-третьих, за счет замедления оборачиваемости КЗ.

Коэффициенты рентабельности (R)

Рентабельность продаж :

$$k_{1R} = \frac{P^p}{N},$$

где N — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

P^P — прибыль от реализации продукции (работ, услуг).

Коэффициент показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. Рост k_{1R} является следствием роста цен при постоянных затратах на производство реализованной продукции (работ, услуг) или снижения затрат на производство при постоянных ценах. Уменьшение k_{1R} свидетельствует о снижении цен при постоянных затратах на производство или о росте затрат на производство при постоянных ценах, т.е. о снижении спроса на продукцию предприятия.

Рентабельность всего капитала фирмы

$$k_{2R} = \frac{P}{B_{cp}},$$

где B_{cp} — средний за период итог баланса-нетто.

k_{2R} показывает эффективность использования всего имущества предприятия. Снижение k_{2R} также свидетельствует о падающем спросе на продукцию фирмы и о перенакоплении активов.

Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов:

$$k_{3R} = \frac{P}{F_{cp}}, \quad \text{где } F_{cp} - \text{средняя за период величина основных средств и прочих внеоборотных активов.}$$

k_{3R} отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств. Рост k_{3R} при снижении k_{2R} свидетельствует об избыточном увеличении мобильных средств, что может быть следствием образования излишних запасов товарно-материальных ценностей, затоваренности готовой продукцией в результате снижения спроса, чрезмерного роста дебиторской задолженности или денежных средств.

Рентабельность собственного капитала:

$$k_{4R} = \frac{P}{H^c_{cp}},$$

где H^c_{cp} - средняя за период величина источников собственных средств предприятия по балансу.

k_{4R} показывает эффективность использования собственного капитала. Динамика показывает влияние на уровень котировки акций на фондовых биржах.

Рентабельность перманентного капитала:

$$k_{5R} = \frac{P}{H^c_{cp} + K^T_{cp}},$$

где K^T_{cp} - средняя за период величина долгосрочных кредитов и займов.

k_{5R} отражает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность фирмы на длительный срок (как собственного, так и заемного).

Коэффициент оборачиваемости активов и собственного капитала:

$$KO_a = BP / A_{cp}$$

Где KO_a – коэффициент оборачиваемости активов (количество оборотов);

ВР – выручка (нетто) от реализации продукции (работ, услуг) за расчетный период;

Аср – средняя за расчетный период стоимость активов.

$КОск = ВР / СКср$

где КОск - коэффициент оборачиваемости собственного капитала;

СКср – средняя за расчетный период стоимость собственного капитала.

Нормативного значения данные показатели не имеют, поэтому они индивидуальны для каждого предприятия.

Тема №2.6. Процедуры анализа Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности (4 часов)

1. Вопросы лекции

1.1. Анализ отчета об изменениях капитала.

1.2. Анализ отчета о движении денежных средств

1.3. Анализ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Анализ отчета об изменениях капитала.

«Отчет об изменении капитала» входит в состав годовой финансовой отчетности предприятия. Этот документ содержит следующую основную информацию:

- об изменении пассивов, приведенных в разделе «3, Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса. Эти сведения приводятся в «Отчете об изменении капитала» в таблице «1. Движение капитала»;

- о величине чистых активов на каждую из дат Бухгалтерского баланса. Эти сведения приводятся в «Отчете об изменении капитала» в таблице «Чистые активы».

«Отчет об изменении капитала» в процессе финансового анализа может быть использован следующим образом:

- а) проверка корректности информации Бухгалтерского баланса. Она осуществляется посредством сопоставления остатков каждого из пассивов в обоих документах. Их величины должны совпадать;

- б) проверка корректности чистой прибыли, приведенной в «Отчете о прибылях и убытках». Она осуществляется посредством сопоставления этого показателя в обоих документах. Их величины должны совпадать;

- в) определение точной величины чистых активов на каждую из дат Бухгалтерского баланса. Отраженная в «Отчете об изменении капитала» стоимость чистых активов рассчитывается бухгалтерией предприятия с использованием всей необходимой информации, включая ту, которая отсутствует в финансовой отчетности. Поэтому приведенные здесь показатели чистых активов являются наиболее точными. Далее их оценку следует осуществлять в соответствии с действующей методологией;

- г) анализ факторов, обусловивших изменение пассивов, относящихся к собственным источникам. Этот анализ проводится по таблице «1. Движение капитала». В этой таблице для каждого вида пассивов отражаются наиболее важные

факторы, увеличившие и уменьшившие пассив в течение отчетного и предшествующего года. В частности:

1) факторы, изменяющие величину уставного капитала:

1.1) увеличившие уставной капитал:

- дополнительный выпуск акций,
- увеличение номинальной стоимости акций,

1.2) уменьшившие уставной капитал:

- уменьшение номинальной стоимости акций,
- уменьшение количества акций;

2) факторы, изменяющие величину нераспределенной прибыли:

2.1) увеличившие нераспределенную прибыль:

- чистая прибыль. Этот показатель должен соответствовать величине чистой прибыли соответствующего периода в «Отчете о прибылях и убытках»,

- переоценка (дооценка) имущества (если она осуществляется посредством изменения этого пассива),

- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала,

2.2) уменьшившие нераспределенную прибыль:

- убыток (чистый убыток). Этот показатель должен соответствовать величине чистого убытка соответствующего периода в «Отчете о прибылях и убытках»,

- дивиденды. Это – величина дивидендов, начисленных в соответствующем периоде,

- переоценка (уценка) имущества (если она осуществляется посредством изменения этого пассива),

- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала. В их составе обычно отражаются текущие и капитальные расходы, финансируемые из чистой и нераспределенной прибыли. Этот вид расходов должен являться объектом повышенного внимания аналитика.

Помимо простейших процедур оценки динамики собственного капитала и отдельных его элементов, рассмотренных выше, следует также рассчитать показатели движения капитала:

1. коэффициент поступления собственного капитала ($K_{\text{пост СК}}$) - показывает, какую часть собственного капитала (СК) от имеющегося на конец отчетного периода составляют вновь поступившие средства:

$$K_{\text{пост СК}} = \frac{\text{СК поступивший}}{\text{СК на конец года}};$$

2. коэффициент использования собственного капитала ($K_{\text{исп СК}}$) - показывает, какая часть собственного капитала, с которым предприятие начинало деятельность в отчетном периоде, была использована в процессе деятельности хозяйствующего субъекта:

$$K_{\text{исп СК}} = \frac{\text{СК использованный}}{\text{СК на начало периода}};$$

Эти коэффициенты рассчитываются как по общей величине собственного капитала, так и по составляющим его элементам.

Если коэффициент поступления больше коэффициента использования, то это означает, что в организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

2.2. Анализ отчета о движении денежных средств На основе «Отчета о движении денежных средств» проводится анализ денежных потоков. Этот документ раскрывает информацию о формировании остатков актива «Денежные средства и денежные эквиваленты» лишь в части денежных средств. Таким образом, Отчет о движении денежных средств отражает источники поступления денежных средств и направления их расходования.

Основными пользователями такой информации являются собственники и кредиторы. Первые на основе данных о денежных потоках получают возможность обоснованно подойти к разработке политики распределения и использования прибыли. Кредиторы могут оценить достаточность средств у потенциального заемщика и его способность зарабатывать денежные средства, необходимые для погашения обязательств.

Результат движения денежных средств за отчетный период складывается из трех составляющих, относящихся к основным направлениям деятельности предприятия:

а) результат движения денежных средств от текущей деятельности, т.е. от основного вида деятельности, указанного в учредительных документах,

б) результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности

- приобретение и продажа внеоборотных активов;

- осуществление собственного строительства,

- расходы на НИОКР,

- расходы на финансовые вложения (приобретение и продажа ценных бумаг других организаций, внесение вкладов в уставные капиталы других организаций, предоставление займов другим организациям и т.п.),

в) результат движения денежных средств от финансовой деятельности

- выпуск акций, облигаций,

- выкуп акций у собственников (участников),

- выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников),

- получение займов и кредитов от других организаций,

- погашение полученных займов и кредитов и т.п.

В мировой практике известны два метода формирования и анализа отчета о движении денежных средств:

1 - прямой метод - предполагает использование учетных данных об оборотах по статьям денежных средств, т.е. раскрывает информацию о поступлении и расходовании денежных средств в разрезе различных видов деятельности. Однако этот метод не раскрывает взаимосвязи полученного конечного финансового результата (чистой прибыли или убытка) и изменения денежных средств (чистого денежного потока) организации;

2 - косвенный метод - предполагает использование не только данных по статьям денежных средств, но и всех остальных статей активов и пассивов, изменение которых влияет на финансовые потоки организации.

2.3. Анализ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержат актуальную информацию о величине и изменении основных активов и пассивов предприятия в отчетном и предшествующем ему годах.

В настоящее время отсутствуют качественные методы финансового анализа, использующие этот документ. Приводимые далее методы раскрывают лишь возможные направления анализа.

Информация «Пояснений...» может использоваться для решения следующих аналитических задач:

- а) оценка корректности показателей других форм финансовой отчетности,
- б) расширение и уточнения представления о финансово-экономическом состоянии предприятия.

В «Пояснениях...» приводится значительный объем информации по активам и пассивам, для которых в Бухгалтерском балансе приведена лишь агрегированная (свернутая) информация. В «Пояснениях...» раскрыт состав этих активов и пассивов, а также отражены факторы, обусловившие изменение их стоимости.

Информация «Пояснений...» используется для проверки корректности показателей Бухгалтерского баланса. Проверка осуществляется посредством сопоставления остатков каждого из активов и пассивов в обоих документах. Их величины должны совпадать.

Важным является то, что в «Пояснениях...» информация по активам и пассивам приводится в виде балансовых уравнений:

Остаток (на начало) + Сумма поступлений – Сумма выбытий = Остаток (на конец)

Исследуя и сопоставляя финансовые потоки поступления и выбытия, а также сравнивая их с остатками на начало и конец периода, можно определить масштабы отдельных направлений деятельности предприятия.

Информация в «Пояснения к Бухгалтерскому балансу и «Отчету о финансовых результатах» представлена в виде следующих разделов:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечения обязательств
9. Государственная помощь

Тема №2.7. Диагностика банкротства (4 часа)

1. Вопросы лекции

1. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.

2. Методики оценки вероятности банкротства.

2. Краткое содержание вопросов

2.1. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.

В настоящее время определение понятия несостоятельности (банкротства) сформулировано в Федеральном законе от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в ред. от 30 декабря 2008 г.) (далее - Закон о несостоятельности (банкротстве)). В нем понятие несостоятельности трактуется как признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей.

Под денежным обязательством понимается обязанность должника платить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовому договору и по иным основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

К обязательным платежам относятся налоги, сборы и иные обязательства, взносы в бюджет соответствующего уровня и во внебюджетные фонды в порядке и на условиях, определенных законодательством РФ.

В Законе о несостоятельности (банкротстве) конкретно указаны виды обязательств, неисполнение которых ведет к возникновению задолженности перед кредиторами. К ним следует относить:

- задолженность за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги;
- суммы займов с учетом процентов, подлежащих уплате должником.

В величину задолженности не включают суммы долга, образовавшиеся в связи с неисполнением должником обязательств по выплате сумм гражданам за причинение вреда их жизни и здоровью, а также по уплате авторского вознаграждения. В размер денежных обязательств не входят также обязательства перед учредителями (участниками) должника - юридического лица, вытекающие из такого участия.

Критерии неплатежеспособности должника - юридического лица формулируются следующим образом:

- неисполнение обязанности по уплате указанных выше сумм платежей в течение трех месяцев со дня наступления даты платежа;

- дело о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом, если требование к должнику - юридическому лицу в совокупности составляет не менее 500 минимальных размеров оплаты труда.

Из этих условий следует, что организация признается несостоятельной, если ее имущества, в том числе и денежных средств, не хватает для погашения требований всех кредиторов в полном объеме.

В Законе о несостоятельности (банкротстве) предусмотрена возможность добровольного объявления должника о своем банкротстве и ликвидации. При этом должны быть выполнены три обязательных условия:

- наличие у организации-должника признаков банкротства;

- принятие решения о ликвидации имущества должника - унитарного предприятия собственниками или органом, уполномоченным на это учредительными документами должника;

- наличие письменного согласия всех кредиторов.

Законом о несостоятельности (банкротстве) предусматривается не только право на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом, но в определенных случаях устанавливается обязанность произвести такие действия в конкретные сроки. Перечень ситуаций, в которых должник (юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) обязан направить в суд заявление, содержится в ст. 8 Закона о несостоятельности (банкротстве). Этот перечень включает ситуации:

когда удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения денежных обязательств должника в полном объеме перед другими кредиторами;

когда органом должника, уполномоченным в соответствии с учредительными документами на принятие решения о ликвидации должника, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;

когда органом, уполномоченным собственником имущества должника - унитарного предприятия, принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника.

Обязанность обращения в суд лежит на руководителе должника, ликвидационной комиссии (ликвидаторе) в случае, когда при проведении ликвидации юридического лица установлена невозможность удовлетворения требований кредиторов в полном объеме.

Для обязательной подачи заявления должнику устанавливается срок в один месяц со дня возникновения соответствующих обязательств.

Несостоятельность организации, как правило, наступает после периода финансовых затруднений. В этот период времени также составляют балансы организации, отчеты о прибылях и убытках, другие формы.

2.2. Методики оценки вероятности банкротства.

В целях своевременного выявления признаков несостоятельности предприятий Федеральное управление по делам о несостоятельности (банкротстве) (далее - ФУДН) утвердило Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса.

Согласно этому Положению оценка структуры баланса проводится на основе следующих показателей.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень обеспеченности всеми оборотными средствами суммы срочных обязательств (краткосрочных обязательств и займов, а также кредиторской задолженности). Он вычисляется по данным баланса по формуле:

$$K_1 = \text{стр. 1200} : [\text{стр. 1500} - (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1540})].$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Он определяется также по данным баланса:

$$K_2 = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) : \text{стр. 1200}.$$

Основанием для признания структуры баланса неудовлетворительной является выполнение одного из следующих условий:

на конец отчетного периода значение $K_1 < 2$;

на конец отчетного периода значение $K_2 < 0,1$.

В случае, когда хотя бы один из коэффициентов (K_1 или K_2) меньше нормативной величины, определяется коэффициент восстановления платежеспособности за период шесть месяцев - K_3 . Он показывает возможность предприятия восстановить платежеспособность в течение шести месяцев и вычисляется по формуле:

$$K_3 = [K_1 + 6 : T / (K_1 - 2)] : 2,$$

где T - отчетный период в месяцах (при анализе годовой отчетности $T = 12$).

Если $K_3 > 1$, то у организации есть реальная возможность восстановить платежеспособность. Если $K_3 < 1$, то у организации нет реальной возможности в ближайшее время восстановить платежеспособность.

Когда $K_1 < 2$, а $K_2 < 0,1$, определяется коэффициент утраты платежеспособности K_4 за период, равный трем месяцам. Он рассчитывается по формуле:

$$K_4 = [K_1 + 3 : T / (K_1 - 2)] : 2,$$

где T - отчетный период в месяцах (при анализе годовой отчетности $T = 12$).

Если $K_4 < 1$, то у организации существует опасность в ближайшее время утратить платежеспособность. Если $K_4 > 1$, то такая опасность отсутствует.

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ
К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

**МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная

Оренбург, 2022 г.

Раздел 1. МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 1.1 «Сущность и значение бухгалтерской отчетности» Семинарское занятие №1 (2 часа)

Цель занятия: изучение нормативных документов, регулирующих составление бухгалтерской отчетности и этапов, предшествующих составлению

Студент должен знать: основные нормы нормативных актов, непосредственно регулирующих порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, а также предварительные этапы перед составлением бухгалтерской отчетности.

При изучении данной темы студенты должны обратиться к следующим нормативным актам:

5. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 01.07.2020 №1-ФКЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51 – ФЗ: измен. и доп. 28.04.2023 [принят ГД ФС РФ 21.10.1994] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: измен. и доп. 14.04.2023 [принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. Правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19702/

8. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: измен. и доп. 29.05.2023 [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e9f1c202800e8bc7adecd0fc2ac88ad3207771c/

5. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 01.01.2023 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 №

127-ФЗ. (ред. от 28.12.2022 №127-ФЗ) : измен. и доп. 19.04.2023
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.4.18 г.)

8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 14.12.2020 г. №154н);

9. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 07.02.2022 № 106н);

10. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.18 г.);

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. №132н с 01.01 2017 г.);

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2020 г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.);

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г.).

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.18г.).

При подготовке к практическому занятию студентам следует использовать материалы лекции и уметь ответить на следующие вопросы:

1. Дайте определение «Бухгалтерская отчетность» исходя из Федерального закона 402-ФЗ и из ПБУ 4/99

2. Перечислите основные нормативные акты, имеющие непосредственное отношение к регламентации бухгалтерской отчетности организаций

3. Укажите выходные данные и действующую редакцию основных нормативных актов, имеющих непосредственное отношение к регламентации бухгалтерской отчетности организаций

4. Назовите подготовительные этапы, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности

5. Назовите виды бухгалтерской отчетности

Семинарское занятие №2 (2 часа)

Цель занятия: изучение состава бухгалтерской отчетности и основных правил ее представления и утверждения

Студент должен знать: состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности, требования, предъявляемые к ней

В ходе подготовки к практическому занятию студенту следует усвоить:

Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются:

Достоверность. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде Бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации – в виде Отчета о прибылях и убытках, информация об изменениях в финансовом положении организации – в виде Отчета о движении денежных средств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации является обязательным (кроме имущества, инвентаризация которого производилась не ранее 1 октября отчетного года).

Нейтральность. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Требование целостности связано с необходимостью включения в бухгалтерскую отчетность данных о всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Существенной информацией признаются данные бухгалтерской отчетности, без знания которых невозможна достоверная оценка пользователями имущественного и финансового состояния организации. Для выполнения этого требования показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, в случае их существенности должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно.

Сопоставимость бухгалтерской отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода. Поэтому в соответствии с этим требованием по каждому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, иначе данные отчетности не могут характеризовать динамику работы организации и, следовательно, теряют свою аналитичность. Составление бухгалтерской отчетности в сопоставимых единицах позволяет осуществлять сравнимость данных о деятельности аналогичных организаций. Сопоставимость показателей достигается за счет последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Требование последовательности, закрепляемое учетной политикой организации, означает постоянство избранных способов (методов) от одного отчетного периода к другому. Изменения принятых способов допускаются в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности, что подлежит обязательному подтверждению обоснованности каждого такого изменения.

Отчетным годом установлен период с 1 января по 31 декабря.

Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации (кроме бюджетных и страховых организаций и банков) состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений: отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснительной записки (при необходимости);
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

Вопросы самоконтроля:

1. Перечислите требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Раскройте, как Вы понимаете каждое названное Вами требование
3. Перечислите формы отчетности, входящие в состав годовой отчетности

Тема 1.2. «Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса» Семинарское занятие №3 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания и правил оценки статей бухгалтерского баланса.

Студент должен знать: Структуру и содержание Бухгалтерского баланса. Правила оценки статей баланса.

При подготовке к практическому занятию и в ходе его следует уяснить:

Бухгалтерский баланс – способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении состояния средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, одна сторона которой называется «Актив» (с латинского «быть»). В ней расположены хозяйственные средства предприятия по виду и размещению. Другая часть таблицы называется «Пассив» (с латинского «объяснять»). В ней расположены хозяйственные средства предприятия по источникам образования.

Каждый отдельный вид средств и источников в балансе называется статьей.

Статьи объединяются в разделы.

В активе баланса 2 раздела:

I – Внеоборотные активы

II – Оборотные активы

Раздел I Внеоборотные активы формы 1:

нематериальные активы (1110): указывается остаточная стоимость, полученная как разность между учетной стоимостью НМА (дебет 04 «Нематериальные активы») и начисленной амортизацией (кредит 05 «Амортизация нематериальных активов»), здесь не учитываются данные из стр. 1120;

- результаты исследований и разработок (1120): данные по завершенным научно-исследовательским разработкам, работам (НИОКР), данные для этой статьи берутся из сч. 04 «Нематериальные активы» субсчет «НИОКР»;

- нематериальные и материальные поисковые активы (1130-1140): данные по поиску, разведке месторождений полезных ископаемых, а также по используемому при этом оборудованию.

- основные средства (стр.1150): указываем также остаточную стоимость, полученную как разность между учетной стоимостью ОС (дебет сч. 01 «Основные средства») и начисленной амортизацией (кредит сч. 02 «Амортизация»);

- доходные вложения в материальные ценности (1160): данные по основным средствам, учитываемым на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», определяются также по остаточной стоимости.

- финансовые вложения (1170): указывается финансовые вложения организации сроком более 12 месяцев (складывается из дебета 58 «Финансовые вложения» и дебета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозиты»);

- отложенные налоговые активы (1180): берется сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы»;

- прочие внеоборотные активы (1190): указываются все остальные внеоборотные активы, которые не были отражены в предыдущих статьях.

- Итого по разделу I (1100): суммируются значения строк 1110-1190.

Раздел II Оборотные активы формы 1:

- запасы (1210): учитываются все материально-производственные запасы, имеющиеся у предприятия (берутся данные, касающиеся материалов, сырья: счет 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; касающиеся производства: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающиеся производства и хозяйства»; касающиеся товаров и готовой продукции: 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», а также 97 «Расходы будущих периодов»;

- НДС по приобретенным ценностям (1220): указывается сальдо счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», то есть тот НДС, который был предъявлен поставщиками, но не принят к вычету;

- дебиторская задолженность (1230): сумма задолженности контрагентов перед организацией, данные берутся со счетов, на которых учитываются взаимоотношения с различными контрагентами: поставщиками (сч. 60), покупателями (сч. 62), персоналом (70, 71, 73), налоговой инспекцией и ПФ (68 и 69), учредителями (75), прочими контрагентами (76);

- финансовые вложения (1240): вложения сроком менее 12 месяцев;

- денежные средства и денежные эквиваленты (1250): все средства предприятия в рублях (сальдо счетов 50 и 51), валюте (сальдо счета 52), чеки, аккредитивы (сальдо сч. 55 по субсчетам «Чеки», «Аккредитивы»);

- прочие оборотные активы (1260): указываются все остальные оборотные активы, которые не отразились в предыдущих строках;

- итого по разделу II (1200): сумма значений строк 1210-1260.

Баланс (1600): суммируются данные строк 1100, 1200.

Заполняем таблицу «Пассивы» бухгалтерского баланса форма 1:

В пассиве баланса 3 раздела (разделы в балансе имеют сквозную нумерацию):

III – Капитал и резервы

IV – Долгосрочные обязательства

V – Краткосрочные обязательства

Раздел III Капитал и резервы:

- уставный капитал (1310): кредитовое сальдо сч. 80 «Уставный капитал»;

- собственные акции (1320): дебетовое сальдо сч. 81 «Собственные акции (доли)»;

- переоценка внеоборотных активов (1340): если организация проводила переоценку нематериальных активов и основных средств, то здесь указывается сумма, на которую увеличилась стоимость внеоборотных активов (кредитовое сальдо сч. 83 «Добавочный капитал»);

- добавочный капитал без переоценки (1350): кредитовое сальдо сч. 83 за вычетом сумм, указанных в строке 1340);

- резервный капитал (1360): если организация создает резервный

капитал из нераспределенной прибыли, то эти данные отражаются в данной строке (дебет 82 «Резервный капитал»);

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370): данные берутся со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток».
- Итого по разделу III (1300): сумма значений строк 1310-1370.

Раздел IV Долгосрочные обязательства:

- заемные средства (1410): кредиты организации сроком более 1 года (кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);
- отложенные налоговые обязательства (1420): кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- оценочные обязательства (1430): кредит 96 «Резервы предстоящих расходов», срок исполнения этих обязательств свыше 1 года;
- прочие обязательства (1450): указываются все не отраженные выше обязательства сроком более 1 года;
- итого по разделу IV (1400): сумма значений строк 1410-1450.

Раздел V Краткосрочные обязательства:

- заемные средства (1510): кредиты сроком менее 1 года (кредит 66), а также долгосрочные кредиты, срок погашения которых меньше 1 года (кредит 67);
- кредиторская задолженность (1520): задолженность перед поставщиками (счет 60), покупателями (62), персоналом (70, 71, 73), бюджетом (68 и 69), учредителями (75), прочими контрагентами (76) сроком менее 1 года;
- доходы будущих периодов (1530): данные счета 98 «Доходы будущих периодов» (кредитовое сальдо);
- оценочные обязательства (1540): кредит 96 «Резервы предстоящих расходов», срок исполнения менее 1 года;
- прочие обязательства (1550): указываются все остальные краткосрочные обязательства сроком менее 1 года, не отраженные выше;
- итого по разделу V (1500): сумма строк 1510-1550.

Баланс (1600): сумма значений строк 1400, 1500.

По факту заполнения бухгалтерского баланса форма 1 значения строк 1700, 1600 должны совпасть

Итог актива всегда должен быть равен итогу пассива, т.к. обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированы по разным признакам:

- в активе - по вещественному составу и функциональной роли, т.е. в чём оно возмещено и какую функцию оно выполняет в организации;
- в пассиве - по источникам образования имущества, т.е. от кого и сколько получено средств:
- от учредителей в виде капитала и прибыли;
- кредиты банков;
- от поставщиков и т.д.

Итоги по активу и пассиву баланса называются валютой баланса или балансом.

В условиях рыночной экономики баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Из баланса узнают чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном отношении представлены активы предприятия.

По балансу определяют способно предприятие выполнить свои обязательства перед третьими лицами или же ему грозят финансовые затруднения. По балансу определяют конечный финансовый результат деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчётный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основании данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с получаемой прибылью.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

В отечественной практике актив строится в порядке возрастающей ликвидности. В США, Великобритании принята схема построения баланса в порядке убывающей ликвидности в активе. Пассив баланса в РФ строится по возрастанию степени срочности возврата, в США, Великобритании — по убыванию.

В мировой практике применяются две формы бухгалтерского баланса: горизонтальная и вертикальная. При горизонтальной форме активы отражаются в левой части баланса, а пассивы — в правой. Вертикальная форма баланса предполагает последовательное расположение балансовых статей (в столбик): сначала статьи, характеризующие актив, далее статьи пассива.

Общие требования к составлению баланса.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие требования:

1. правдивость (верность);
2. реальность;
3. единство;
4. преемственность;
5. ясность.

Правдивый баланс — это баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни организации за отчетный период. Условие правдивости — обоснование показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией. Обязательное условие правдивости баланса — сверка записей по счетам аналитического и синтетического учета перед его составлением.

Реальность — соответствие оценок его статей объективной действительности. Правдивость и реальность — неоднозначные понятия. Баланс может быть правдивым, но не реальным. Например, на балансе

числится долг за физическим лицом 5000 руб. по выявленной у него недостатке ценностей. В этом отношении баланс правдив, но если данное лицо неплатежеспособно, то в этой части баланс не реален. Предположим, на балансе числится объект основных средств по остаточной стоимости 4 млн. руб., а реальная стоимость 8 млн. руб. Баланс правдив, но не реален.

Единство — построение баланса на единых принципах учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях организации единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и т.д.

Преемственность означает, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего. Например, заключительный баланс прошлого года должен быть начальным балансом отчетного года. Преемственность заключается также в единообразии методов оценок и оставления баланса.

Ясность баланса — его доступность для понимания лицами, его составившими, и всеми, его читающими.

Фронтальный опрос:

1. Что такое «Бухгалтерский баланс»?
2. Каковы значения бухгалтерского баланса как основной формы финансовой отчетности?
3. Какие вы знаете российские и международные модели построения баланса?
4. Из скольких разделов состоит бухгалтерский баланс?
5. В чем состоит понятие актива баланса? Каковы состав и классификация его статей?
6. В чем состоит понятие пассива баланса? Каковы состав и классификация его статей?
7. По какой стоимости отражаются НМА и ОС в балансе?
8. Как называются 1 и 2 разделы баланса?
9. Какие статьи содержатся в 3 разделе баланса?
10. Из скольких разделов состоит пассив баланса?
11. В каком разделе баланса находится запасы предприятия?
12. Как называется итог баланса?
13. По состоянию на какую дату составляется бухгалтерский баланс?
14. В каком разделе баланса находится нераспределенная прибыль?
15. Какие требования предъявляются при составлении баланса?
16. Что понимается под преемственностью баланса?
17. Соблюдение каких условий обеспечивает преемственность баланса?
18. Какой баланс считается правдивым?
19. Что понимается под ясностью баланса?
20. Какой баланс считается реальным?

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению бухгалтерского баланса.

Студент должен знать Структуру и содержание Бухгалтерского баланса. Правила оценки статей баланса и приобрести навык составления баланса.

Задача: Составьте баланс по исходным данным на 31.12.20XX г.:

ООО «Урал» имеет автотранспортные средства на сумму 4500 тыс. руб., оборудование склада – 6300 тыс. руб., строительную технику и инвентарь – 9200 тыс. руб., патент на технологическую разработку – 4200 тыс. руб. Стоимость сырья – 6900 тыс. руб., затраты на геофизическое описание месторождения – 1500 тыс. руб., агрегаты бурильные и насосы – 8300 тыс. руб. Амортизация основных средств составляет 4800 тыс. руб., амортизация НМА – 1100 тыс. руб., амортизация агрегатов бурильных и насосов – 1200 тыс. руб. Стоимость земельного участка – 8000 тыс. руб., стоимость проекта НИОКР – 15000 тыс. руб. Денежные средства в кассе – 3000 тыс. руб., на расчетном счете – 5000 тыс. руб., денежные средства в пути 1800 тыс. руб. Затраты основного производства – 45000 тыс. руб., товары отгруженные – 7000 тыс. руб., готовая продукция на складе – 2200 тыс. руб., вычислительная техника – 500 тыс. руб. Задолженность покупателей составляет 10600 тыс. руб., НДС по приобретенным ценностям – 3100 тыс. руб., задолженность подотчетных лиц – 1700 тыс. руб., задолженность учредителей по взносам в уставный капитал – 3800 тыс. руб., задолженность учредителям по дивидендам – 2700 тыс. руб., задолженность в бюджет по налогам – 1900 тыс. руб. Задолженность разных дебиторов 7000 тыс. руб., в т.ч. сомнительная задолженность 4000 тыс. руб., под которую создан резерв по сомнительным долгам в размере 2500 тыс. руб. Ценные бумаги сроком обращения 12 мес. – 3600 тыс. руб.

Размер объявленного (зарегистрированного) уставного капитала 100 тыс. руб. Резервный капитал – 1300 тыс. руб. Добавочный капитал – 2000 тыс. руб., в т.ч. сумма переоценки основных средств – 1100 тыс. руб., сумма переоценки НМА – 400 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли на отчетную дату 95000 тыс. руб. Задолженность по краткосрочному кредиту – 5000 тыс. руб., в т.ч. % начисленные к уплате – 500 тыс. руб. Сумма резерва по гарантийным обязательствам на год – 9200 тыс. руб. Задолженность по кредиту полученному на 5 лет – 18000 тыс. руб., Расходы на обслуживание долгосрочного кредита и % - 4200 тыс. руб. Задолженность поставщикам за материалы 2000 тыс. руб., подрядчикам за выполненные работы – 3500 тыс. руб. Резерв на оплату отпусков – 3700 тыс. руб.

При составлении Бухгалтерского баланса необходимо использовать форму, приведенную в Приложении №1 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Цель занятия: изучение общих требований к выполнению курсовых работ.

Студент должен знать: общие требования к выполнению курсовых работ.

В ходе занятия излагаются требования по выполнению курсовых работ, студенты ознакамливаются с правилами выбора темы. Излагаются требования по содержанию, структуре работы. Излагаются требования по оформлению курсовых работ, передаются в группу Методические указания по выполнению курсовых работ по изучаемому профессиональному модулю.

Занятие проходит в форме трансляции Методических указаний. Затем студенты приступают к обсуждению тем курсовых работ:

1. Бухгалтерский баланс: его содержание, техника составления (на примере...)
2. Внеоборотные активы: содержание, оценка статей, раскрытие в бухгалтерской отчетности (на примере...)
3. Оборотные активы: содержание, оценка статей, раскрытие в бухгалтерской отчетности (на примере...)
4. Капитал и резервы: содержание, особенности и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности (на примере...)
5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства: содержание, оценка статей, порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности (на примере...)
6. Отчет о финансовых результатах: его содержание, техника составления (на примере...)
7. Отчет об изменении капитала: информационное и экономическое назначение, техника составления (на примере...)
8. Отчет о движении денежных средств: значение, техника составления (на примере...)
9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: содержание, принципы составления (на примере...)
10. Заемный капитал: отражение в бухгалтерской отчетности (на примере ...)
11. Анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
12. Анализ ликвидности и платежеспособности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
13. Анализ деловой активности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
14. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
15. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
16. Анализ прибыли и рентабельности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
17. Анализ денежных потоков организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)

18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
19. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
20. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
21. Анализ несостоятельности (банкротства) организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере...)
22. Порядок заполнения и предоставления декларации по единому сельскохозяйственному налогу (на примере...)
23. Порядок заполнения и предоставления отчетности по обязательному социальному страхованию (на примере...)
24. Порядок заполнения и предоставления декларации по налогу на имущество (на примере...)
25. Порядок заполнения и предоставления декларации по налогу на прибыль (на примере...)
26. Порядок заполнения и предоставления декларации по налогу на добавленную стоимость (на примере...)

Тема 1.3. «Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации»

Семинарское занятие №6 (2 часа)

Цель занятия: изучение типов хозяйственных операций. Разбор конкретной ситуации по определению влияния хозяйственных операций на валюту баланса.

Студент должен знать: типы хозяйственных операций по степени влияния их на баланс.

Задание 1 Определить изменения и тип операции по степени влияния на баланс

Операция	Сумма, руб.	Тип операции
Поступила на склад от урожая текущего года пшеница яровая	5 500	
Поступили на склад от поставщиков минеральные удобрения	2 500	
Поступили на склад от поставщиков запасные части	2 000	
Списаны внесенные при вспашке зяби удобрения	4 100	
Получено в кассу с расчетного счета	1 000	
Перечислено с расчетного счета поставщикам в оплату за минеральные удобрения	2 500	
Направлена часть прибыли в резервный капитал	5 000	
Начислены дивиденды учредителям за счет чистой прибыли	3 000	
Перечислены дивиденды учредителям с расчетного счета	3 000	

Задание 2 Определить изменения и тип операции по степени влияния на баланс. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Операция	Сумма,	Корреспонденция	Тип
----------	--------	-----------------	-----

	руб.	счетов		операции
		Дт	Кт	
Оприходована готовая продукция	5 500			
Поступили материалы от поставщика	2 500			
Перечислено поставщикам с расчетного счета за материалы	2 000			
Оприходованы товары, поступившие от поставщиков	4 100			
Получено в кассу с расчетного счета	1 000			
Внесены денежные средства из кассы на расчётный счёт организации	2 500			
Перечислено поставщикам с валютного счёта	5 000			
Получены в кассу наличные денежные средства от покупателей и заказчиков	3 000			
Начислена заработная плата работникам основного производства	3 000			
Списаны материалы в основное производство	2 000			
Выданы денежные средства из кассы работнику под отчет	1 000			
Получен (оприходован) молодняк животных, поступивший от поставщика	1 500			
Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	3 000			
Списаны семена на посев культур	5 000			
Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную в основном производстве	2 000			

Решение задач способствует закреплению знаний двойственного отражения операций в бухгалтерском учете и балансовому обобщению информации, и равенству активов и пассивов организации.

Тема 1.4. «Порядок формирования данных отчета о финансовых результатах»

Семинарское занятие №7 (2 часа)

Цель занятия: составление плана курсовой работы и подбор литературы.

Студент должен знать: структура курсовой работы должна способствовать раскрытию темы.

К занятию студентами в соответствии с выбранной темой должен быть разработан примерный план и представлен на обсуждение. Следует помнить о равномерности разделов и подразделов. Названия разделов должно быть согласовано с названием темы, а названия подразделов должны быть согласованы с названием разделов.

Например,

ТЕМА: «Внеоборотные активы: содержание, оценка статей, раскрытие в бухгалтерской отчетности»

ПЛАН:

Введение	3
1 Формирование и отражение информации о внеоборотных активах в бухгалтерской	5

отчетности	
1.1 Внеоборотные активы как объект бухгалтерского учета	5
1.2 Порядок отражения информации о внеоборотных активах в бухгалтерской отчетности, оценка формируемых статей	9
2 Раскрытие информации о внеоборотных активах в ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	13
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	13
2.2 Раскрытие внеоборотных активов в балансе	21
2.3 Взаимосвязь статей раздела с другими формами отчетности	24
Заключение	29
Библиографический список	31
Приложения	

На текущем практическом занятии обсуждается обзор используемой литературы, уточняется перечень нормативных актов, обязательных к использованию независимо от выбранной темы.

Преподаватель напоминает, а затем контролирует выполнение требований по оформлению библиографического списка.

Семинарское занятие №8 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания отчета о финансовых результатах.

Студент должен знать: содержание и порядок составления отчета о финансовых результатах.

При подготовке к практическому занятию и в ходе его следует уяснить:

Показатели отчета о финансовых результатах заполняются на основании аналитических данных к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

В разделе 1 отчета о финансовых результатах включает в себя доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. В разделе 2 «Справочно» включает в себя справочные показатели. Далее рассмотрим методику заполнения каждой из строк отчета:

По строке 2110 «Выручка» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Значение показателя строки 2110 «Выручка» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» счета 90.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Значение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в

корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др. При этом оборот по дебету счета 90, субсчет 90-2, в корреспонденции с кредитом счета 44, а также в корреспонденции с кредитом счета 26 (при его наличии) не учитываются. Полученное значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается в строке 2120 «Себестоимость продаж» в круглых скобках.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 «Управленческие расходы»). Значение строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в круглых скобках.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Значение показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 44. Величина коммерческих расходов указывается в круглых скобках.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией. Значение показателя строки 2220 «Управленческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 26 (если такой порядок списания управленческих расходов предусмотрен учетной политикой организации). Полученная величина управленческих расходов указывается в круглых скобках.

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности. Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж).

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими.

Значение показателя строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражается информация о доходах организации, в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами. Значение показателя строки 2320 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета процентов к получению.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов. Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91, аналитический счет учета процентов, подлежащих уплате организацией. Данный показатель указывается в круглых скобках.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше (п. 18 ПБУ 9/99). Значение показателя строки 2340 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше. Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц). Величина прочих расходов указывается в круглых скобках.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации). Значение этой строки определяется путем сложения показателей строк 2200, 2310, 2320, 2340 и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 и 2350. Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в отчете в круглых скобках.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. 24 ПБУ 18/02). Показатель этой строки (за отчетный период) определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на

прибыль (отражаемого обособленно по счету 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» приводится информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов).

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). При необходимости организация может ввести в отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки». Фактически это остаток по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток – по дебету счета 99. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчете о финансовых результатах имеется раздел «Справочно», включающий в себя: результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; совокупный финансовый результат периода; базовая прибыль (убыток) на акцию; разводненная прибыль (убыток) на акцию. Также в форму отчета о финансовых результатах добавлена графа «Пояснения», где указывается номер соответствующего пояснения к отчетности. Содержание пояснений оформляются в табличной и (или) текстовой форме и определяются организацией самостоятельно с учетом пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вопросы для самоконтроля:

1. На основании каких данных составляется отчет о финансовых результатах? (по каждой строке)
2. Какие показатели отражаются в отчете о финансовых результатах?
3. Какие виды финансовых результатов формируются в отчете о финансовых результатах?

Семинарское занятие №9 (2 часа)

Цель занятия: определение понятий отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Студент должен знать: порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах и уметь раскрыть их содержание

1) Дайте определение:

Выручка – это...

Себестоимость продаж – это...

Доходы – это...

Расходы – это...

К прочим доходам относятся

К прочим расходам относятся

2) Поясните порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах и заполните таблицу

Таблица - Алгоритм формирования показателей отчета о финансовых результатах

Наименование показателя (статьи)	Код строки	Порядок формирования показателя
	2110	
	2120	
	2100	
	2210	
	2220	
	2310	
	2320	
	2330	
	2340	
	2350	
	2300	
	2410	
	2421	
	2430	
	2450	
	2460	
	2400	
	2510	
	2520	
	2500	
	2900	

Вопросы для самопроверки

1. Раскройте целевую направленность отчета о финансовых результатах.
2. Какие схемы построения отчета о финансовых результатах применяются в международной практике?
3. Какая схема построения отчета о финансовых результатах применяется в России?
4. Каков порядок заполнения отчета о финансовых результатах?
5. Какова структура российского отчета о финансовых результатах? Как формируются показатели прибыли в этой форме?
6. Данные по каким счетам бухгалтерского учета необходимы для заполнения отчета о финансовых результатах?
7. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о финансовых результатах в части доходов и расходов от обычных видов деятельности.
8. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о финансовых результатах в части прочих доходов и расходов.
9. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о финансовых результатах в части прочего финансового результата отчетного периода.

Семинарское занятие №10 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению отчета о финансовых результатах.

Студент должен знать и уметь: составить отчет о финансовых результатах

Задача: Составить отчет о финансовых результатах исходя из данных:

За отчетный период ЗАО «Стройландия» реализовало произведенную продукцию общей стоимостью 2 360 000 руб. (в том числе НДС – 360 000 руб.). Фактическая себестоимость готовой продукции 600 000 руб. Выручка от выполненных работ на сторону составила 4 720 000 руб. (в том числе 720 000 руб.) Себестоимость работ 1 300 000 руб. Расходы на рекламу работ и продукции 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18 000 руб.). Расходы на содержание административного аппарата и управление 450 000 руб.

Расходы на обслуживание кредитов 850 000 руб., штрафы к уплате – 400 000 руб., судебные издержки – 300 000 руб., проценты по финансовым вложениям – 650 000 руб., выручка от продажи основных средств 236 000 руб. (в т.ч. 36 000 руб.), остаточная стоимость проданных основных средств 120 000 руб., арендная плата к получению – 700 000 руб., арендная плата к уплате – 200 000 руб., положительная курсовая разница – 150 000 руб., расчетно-кассовое обслуживание в банке – 50 000 руб.

При составлении Отчета о финансовых результатах необходимо использовать форму, приведенную в Приложении №2 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Тема 1.5. «Приложения к бухгалтерской отчетности: состав и

порядок формирования»

Семинарское занятие №11 (2 часа)

Цель занятия: работа над теоретической частью курсовой работы

Студент должен знать: теоретическая часть курсовой работы выполняется в результате изучения учебной литературы и актов нормативного регулирования в области составления бухгалтерской отчетности.

На практическом занятии проверяется и обсуждается правильность изложения теоретического материала. Преподаватель должен проконтролировать полноту излагаемого материала и его соответствие выбранной темы и поставленной цели.

Студент должен показать умение работать с учебной и методической литературой, показать знание и использование действующих актов нормативного регулирования в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Студент показывает насколько освоен прием цитирования и правила оформления ссылок на использованные источники.

В частности, должны быть закреплены знания и умения в работе с источниками.

В курсовой работе рекомендуется указание порядкового номера источника в библиографическом описании (Списке использованных источников): [10, с. 37].

Если в отсылке содержатся сведения о нескольких источниках, то группы сведений разделяются точкой с запятой: [13; 26] или [74, с. 16-17; 82, с. 26].

Если текст цитируется не по первоисточнику, а по другому документу, то в начале отсылки приводят слова «Цит. по:», например, [Цит. по: 132, с. 14]. Если дается не цитата, а упоминание чьих-то взглядов, мыслей, идей, но все равно с опорой не на первоисточник, то в отсылке приводят слова «Приводится по:», например, [Приводится по: 25]. Если необходимы страницы, их также можно указать: [Приводится по: 25, с. 20].

Некоторые примеры:

Д.А. Ендовицкий отмечает: «Как известно, в экономической теории для определения объектов, удовлетворяющих бухгалтерским критериям основных средств, используются преимущественно понятия средств труда и основного капитала» [27, с. 2].

Д.А. Ендовицкий и К.Н. Мокшина предлагают следующую трактовку: «Малоценные основные средства – это объекты основных средств, которые имеют стоимость за единицу ниже установленного законодательством и учетной политикой организации лимита и которые организация вправе учитывать в составе материально-производственных запасов, самостоятельно обеспечивая контроль за их сохранностью и состоянием в течение срока полезного использования» [26, 27].

О.В. Шнайдер и М.В. Боровицкая, С.Ф. Панов пишут, что к пассивной части относятся те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60 процентов, а пассивная часть – 40 процентов от всего состава основных средств [51, с. 114].

Семинарское занятие №12 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания Отчета об изменении капитала.

Студент должен знать: структуру и содержание Отчета об изменении капитала.

При подготовке к практическому занятию следует усвоить:

Отчет об изменениях капитала – это документ, являющийся пояснением к бухгалтерскому балансу. Назначение отчета об изменениях капитала. Данный отчет раскрывает подробную информацию о движении уставного, резервного и добавочного капитала, а также отражает информацию об изменениях величины нераспределенной прибыли фирмы (в некоторых случаях непокрытого убытка), доле собственных акций, которые выкуплены у акционеров. В этом отчете указывают корректировки, связанные с изменениями в учетной политике организации и исправлении ошибок.

Бланк отчета об изменениях капитала содержит 3 раздела, реквизиты предприятия на отчете заполняются аналогично бухгалтерскому балансу или отчету о финансовых результатах. Форма 3 отражает данные за 3 года: отчетный, предыдущий отчетному и предшествующий предыдущему.

Заполнение первого раздела «Движение капитала». В первом разделе раскрывается полная информация о движении капитала организации (уставного, резервного, добавочного), данные об изменении нераспределенной прибыли и стоимость собственных акций, которые были выкуплены у участников. Сведения в данном разделе отражаются за три года (отчетный и два предыдущих).

В строках с кодами указаны причины изменения капитала, а в графах 3–8 – статьи капитала. (3100) отражает кредитовое сальдо (если у организации имеются непокрытые убытки, то сальдо дебетовое) по счетам 80, 81, 83, 82, 84 бухгалтерского учета. Данные указываются за год, предшествующий предыдущему году перед отчетным. Далее в стр. 3200–3240 отражаются сведения за предыдущий год. (3210)–(3216) Здесь заполняется стр. 3210, после чего ниже приводится подробная расшифровка (3211–3216) всех хозяйственных операций, которые повлекли за собой увеличение капитала либо нераспределенной прибыли в предыдущем году. Графа 3 отражает увеличение уставного капитала: в стр. 3210 – общая сумма увеличения, ниже в строках 3211–3216 отмечаются источники увеличения (данные для заполнения берутся из кредитового оборота счета 80). Графа 4 отражает стоимость выкупленных акций (для АО) или долей в уставном капитале (для ООО). Графа 5 – сведения об увеличении добавочного

капитала, берутся из данных счета 83. Графа 6 – сведения о резервном капитале на основании данных счета 82. Графа 7 – информация об увеличении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформированной из чистой прибыли (убытка), оставшейся после уплаты налога на прибыль и создания резервного капитала, данные для заполнения берутся из счета 84. Графа 8 – суммируются данные по каждой строке. Таким образом, строки с кодами 3211–3216 отражают кредитовые обороты по счетам 80, 83, 82, 84. (3220)–(3227) (3220) – отражаются данные об уменьшении капитала за счет подобных хозяйственных операций. Строки 3221–3227 формируют 28 дебетовый оборот по счетам 80, 83, 82, 84. Их заполнение аналогично указанному выше. Отдельно коды 3230 и 3240 отражают изменение резервного и добавочного капитала. В стр. 3200 заносится сумма капитала организации, сформированная как кредитовое сальдо по счетам 80, 81, 83, 82, 84 по состоянию на последний день предыдущего года. Далее отражаются сведения за отчетный год. Аналогично предыдущему году заполняются строки 3310–3340, также приводятся данные об увеличении, уменьшении капитала, а величину капитала, сформированную на конец отчетного года, отражают в строке 3300.

Заполнение второго раздела «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Во втором разделе отчета отражаются корректировки сумм чистой прибыли (непокрытого убытка) и иных статей собственного капитала, которые возникли в результате изменений в учетной политике или исправлении допущенных ошибок. Раздел заполняется, если менялась учетная политика организации или были исправлены ошибки в предыдущих отчетных периодах. В третий столбец бланка формы 3 вписывается общая сумма собственного капитала предприятия по состоянию на конец года, предшествующего предыдущему. Стр. 3400 отображает сумму, сформированную до корректировок, а стр. 3500 – с учетом всех последующих изменений. Суммы корректировок в результате изменений в учетной политике или исправлении ошибок отражаются в стр. 3410 и 3420, 3400 и 3500. Необходимо расшифровывать дополнительно: стр. 3401–3501 – это корректировки, изменившие показатель чистой прибыли, а стр. 3402–3502 – иные статьи собственного капитала отчитывающейся организации. Итоговые показатели по состоянию на 31 декабря предшествующего года отражаются в столбце № 6.

Заполнение третьего раздела «Чистые активы». Третий раздел отчета (3600) отражает полную информацию о чистых активах организации по состоянию на 31 декабря отчетного года, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Он используется акционерными 29 обществами и обществами с ограниченной ответственностью. Чтобы рассчитать сумму чистых активов необходимо из суммы всех активов, которые принимаются к расчету, вычесть сумму пассивов, принимаемых к расчету. Аналогично прочим формам бухгалтерской отчетности в круглых скобках бланка отчета об изменениях капитала приводятся отрицательные данные.

Вопросы для самоконтроля:

1. Поясните назначение Отчета об изменении капитала
2. Назовите разделы Отчета об изменении капитала
3. Раскройте схему заполнения 1 раздела Отчета об изменении капитала
4. Укажите связь со счетами показателей 1 раздела Отчета об изменении капитала
5. Поясните содержание 2 раздела Отчета об изменении капитала
6. Поясните содержание 3 раздела Отчета об изменении капитала
7. Приведите формулу расчета чистых активов

Семинарское занятие №13 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению Отчета об изменении капитала.

Студент должен знать: содержание и технику составления Отчета об изменении капитала.

Задача. Составить отчет об изменении капитала исходя из данных:

Организация АО «Рассвет», созданная в 2016 г., составляет отчет об изменениях капитала за 2017 г.

Поскольку данных за 2015 г. нет, соответствующие строки и графы за этот год организацией не заполняются.

Раздел 1 «Движение капитала».

2016 г.

Уставный капитал организации составил 120 000 руб.

По результатам деятельности за 2016 г. была получена чистая прибыль в сумме 320 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о формировании резервного капитала.

2017 г.

Произведены отчисления в резервный фонд в размере 16 000 руб.

Уставный капитал организации увеличился до 160 000 руб. за счет дополнительной эмиссии акций на сумму 40 000 руб.

Акции АО «Рассвет», выпущенные в 2017 г., были проданы по цене выше номинала. Сумма превышения составила 28 000 руб. Таким образом, был сформирован добавочный капитал (кредитовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал»).

По результатам деятельности за 2017 г. была получена чистая прибыль в сумме 500 000 руб. Собранием акционеров было принято решение направить на выплату дивидендов за 2017 г. 180 000 руб. Таким образом, нераспределенная прибыль организации на конец 2017 года составила 320 000 (500 000 руб. - 180 000 руб.).

Раздел 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

В 2017 г. после утверждения бухгалтерской отчетности учредителями главным бухгалтером АО «Рассвет» была обнаружена ошибка: в 2016 г. была занижена сумма расходов, которые организация осуществляет по аренде помещения. Ежемесячная сумма аренды составляет 22 000 руб. (без учета НДС).

Данная ошибка согласно критериям, установленным организацией, является существенной.

Раздел 3 «Чистые активы».

Предположим, что сумма чистых активов организации согласно расчету на 2016 г. составила 900 000 руб., а на 2017 г. - 1 300 000 руб.

При составлении Отчета об изменении капитала необходимо использовать форму, приведенную в Приложении №3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Семинарское занятие №14 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания Отчета о движении денежных средств; слагаемые потока денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Студент должен знать: _виды деятельности в отношении денежных потоков и технику составления Отчета о движении денежных средств.

При подготовке и в ходе практического занятия студент должен усвоить:

Разделение денежных потоков по трем категориям: текущие операции, инвестиционные операции и финансовые операции. Каждая из этих категорий делится на две подкатегории: поступления и платежи.

Нормы формирования показателей Отчета о движении денежных средств закреплены в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утверждено приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н.

В ПБУ 23/11 закреплена классификация денежных потоков:

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

С целью изучения содержания Отчета о движении денежных средств **выполните задание:**

На основе ПБУ 23/11 приведите примеры денежных потоков:

- по текущим операциям;
- по инвестиционным операциям;
- по финансовым операциям.

Вопросы для самопроверки

1. Раскройте целевую направленность отчета о движении денежных средств.
2. Какая схема построения отчета о движении денежных средств применяется в России?
3. Каков порядок заполнения отчета о движении денежных средств?
4. Какова структура отчета о движении денежных средств?
5. Данные по каким счетам бухгалтерского учета необходимы для заполнения отчета о движении денежных средств?
6. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о движении денежных средств в части текущих операций.
7. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о движении денежных средств в части инвестиционных операций.
8. Раскройте алгоритм формирования показателей в отчете о движении денежных средств в части финансовых операций.
9. Раскройте алгоритм формирования сальдо денежных потоков и остатков отчетного периода.

Семинарское занятие №15 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению Отчета о движении денежных средств

Студент должен знать: _структуру и технику составления Отчета о движении денежных средств

Задача: Составить Отчет о движении денежных средств АО «XXX» за 20XX г.

Исходные данные:

За отчетный период от покупателей за проданные товары поступило 9 676 000 руб., в т.ч. НДС 1 476 000 руб. За оказанные услуги поступило 944 000 руб., в т.ч. НДС 144 000 руб. Взысканные пени по хоздоговорам составили 160 000 руб., поступления от передачи складских помещений в аренду составили 1 180 000 руб., в т.ч. НДС 180 000 руб. Поставщикам за материалы перечислено 6 608 000 руб. в т.ч. НДС 1 008 000 руб., за коммунальные услуги перечислено 1 534 000 руб., в т.ч. НДС 234 000 руб. Выдана заработная плата работникам 9 000 000 руб. Перечислено в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту 500 000 руб., в т.ч. % по кредиту 200 000 руб.; перечислено по долгосрочному кредиту 800 000 руб., в т.ч. % 300 000 руб. Выдано под отчет работникам за период 520 000 руб.

За проданное оборудование поступило 2 770 000 руб., в т.ч. НДС 470 000 руб. От продажи паев и акций поступило 180 000 руб. В оплату за купленный производственный комплекс перечислено 9 440 000 руб., в т.ч. НДС 1 440 000 руб.

Получен краткосрочный кредит 2 500 000 руб., получен долгосрочный кредит 5 000 000 руб. Поступили средства от учредителей в увеличение стоимости долей 700 000 руб. Средства от выпуска облигаций составили 700 000 руб. Перечислены дивиденды 750 000 руб. Перечислено за выкупленные акции у учредителей 500 000 руб.

Остаток денежных средств на начало отчетного периода = 800 000 руб.

При составлении Отчета о движении денежных средств необходимо использовать форму, приведенную в Приложении №3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Семинарское занятие №16 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания Отчета о целевом использовании средств

Студент должен знать: назначение и особенности содержания Отчета о целевом использовании средств

При подготовке и в ходе практического занятия студент должен усвоить:

Отчет о целевом использовании полученных средств составляют некоммерческие организации, в том числе общественные организации и объединения и их структурные подразделения. В нем отражаются суммы, поступившие в отчетном и в предыдущем году в качестве вступительных, членских, добровольных взносов, и суммы прочих поступлений. Затем, расшифровывается сумма израсходованных в отчетном и в предыдущем году денежных средств.

Используя материалы лекции для контроля усвоения материалов ответьте на вопросы:

1. Каково назначение отчета о целевом использовании средств?
2. За какие периоды составляется Отчет о целевом использовании полученных средств?
3. Перечислите строки раздела «Поступило средств»
4. Перечислите строки раздела «Использовано средств»
5. Данным какого счета соответствует показатель строки «Остаток средств на конец отчетного года»?

Семинарское занятие №17 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению Отчета о целевом использовании средств

Студент должен знать: технику составления Отчета о целевом использовании средств

На практическом занятии студенты используя утвержденную форму Отчета о целевом использовании средств должны пояснить связь каждого показателя отчета с системой бухгалтерских счетов, пояснить алгоритм составления отчетной формы.

Опираясь на ниже представленный пример готового Отчета о целевом использовании средств пояснить, какие операции произошли в условной организации, какие целевые поступления имеются и как использованы эти средства.

Наименование показателя	Код	год За 2016 г. <1>	год За 2015 г. <2>
Остаток средств на начало отчетного года	6100	246	157
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	300	30
Членские взносы	6215	500	600
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	250
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	150
Всего поступило средств	6200	800	1030
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(500)	(550)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(500)	(550)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(190)	(279)
в том числе:			

Тема 1.6. «События, произошедшие после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели отчетности»

Семинарское занятие №18 (2 часа)

Цель занятия: изучение примеров событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

Студент должен знать: понятие и порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности

При подготовке и в ходе практического занятия студент должен усвоить: отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности регулируется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 57н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после

отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, относятся:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

В бухгалтерской отчетности отражаются только существенные события после отчетной даты независимо от положительного или отрицательного их характера для организации.

Пример

10 ноября 2012 г. компания отгрузила покупателям товар. Его продажная стоимость составила 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.). Себестоимость - 9000 руб. 20 января 2013 г. часть товара была возвращена покупателями в связи с обнаружением брака. Это произошло до даты утверждения отчетности за 2012 г. Стоимость возвращенных ценностей, по которой они были отгружены покупателю, - 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Их себестоимость - 4500 руб. Операции по отгрузке товаров отражают в учете так (на 10.11.2012):

Дебет 62 Кредит 90-1

- 11 800 руб. - отражена выручка от продажи товаров;

Дебет 90-2 Кредит 41

- 9000 руб. - списана себестоимость отгруженных товаров;

Дебет 90-3 Кредит 68

- 1800 руб. - начислен НДС;
Дебет 90-9 Кредит 99
- 2000 руб. (11 800 - 9000 - 1800) - отражен финансовый результат от продажи товаров.
Операции по возврату товаров будут отражены так (на 31.12.2012):
Дебет 62 Кредит 90
- 5900 руб. - сторнирована выручка от продажи возвращенных товаров;
Дебет 90-2 Кредит 41
- 4500 руб. - скорректирована стоимость реализованных товаров;
Дебет 90-3 Кредит 68
- 900 руб. - скорректирована сумма НДС;
Дебет 90-9 Кредит 99
- 1000 руб. - скорректирован финансовый результат.

Условный факт хозяйственной деятельности - факт имеющий место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность. Другими словами - возникновение последствий зависит от того, произойдут или не произойдут неопределенные события.

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

- 1) незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
 - 2) не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
 - 3) выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
 - 4) учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
 - 5) какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
 - 6) выданные организацией гарантийные обязательства, в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
 - 7) обязательства в отношении охраны окружающей среды;
 - 8) продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- и другие аналогичные факты.

Ответьте на вопросы:

1. Дайте определение: Условные активы – это...
2. Дайте определение: Условные обязательства – это...
3. На какие две группы делятся условные обязательства?

4. Как влияет существенность условных активов и обязательств на порядок их отражения в отчетности?

Тема 1.7. «Порядок формирования пояснений и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу»
Семинарское занятие №19 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Студент должен знать: разделы, содержание и технику составления Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При подготовке к занятию следует уяснить, что Пояснения состоят из нескольких разделов.

Раздел 1	Посвящен нематериальным активам и расходам предприятия на НИОКР, в том числе и по незавершенным операциям.
Раздел 2	В данной части содержится информация об основных средствах, доходных вложениях в материальные средства, прочих внеоборотных активах.
Раздел 3	Посвящен финансовым вложениям предприятия.
Раздел 4	Содержит информацию о запасах фирмы.
Раздел 5	В нем раскрывается информация о дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
Раздел 6	Посвящен затратам производства.
Раздел 7	В нем заполняется информация об оценочных обязательствах.
Раздел 8	Посвящен обеспечениям обязательств.
Раздел 9	Посвящен данным, касательно государственной помощи

Есть определенная информация, которая должна быть заполнена в обязательном порядке. Заполните таблицу, пояснив какие именно данные следует заполнять и данные каких счетов при этом будут использованы?

Раздел 1	
Раздел 2	
Раздел 3	
Раздел 4	
Раздел 5	
Раздел 6	
Раздел 7	
Раздел 8	
Раздел 9	

Семинарское занятие №20 (2 часа)

Цель занятия: систематизация и оформление библиографического списка курсовой работы.

Студент должен знать: требования по оформлению библиографического списка курсовой работы и уметь их реализовать.

На практическом занятии проверяется и обсуждается правильность оформления библиографического списка курсовой работы. Преподаватель должен проконтролировать соблюдение требований по оформлению списка, достаточность количества использованных источников, целесообразность использования тех или иных источников и включение в список обязательных источников.

Студент должен показать знания ГОСТа 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления» и умение работать с учебной и методической литературой, показать знание и использование действующих актов нормативного регулирования в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Проверяется и вносятся правки в представленные списки. В частности, проверяется соответствие оформление списка:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 01.07.2020 №1-ФКЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51 – ФЗ: измен. и доп. 28.04.2023 [принят ГД ФС РФ 21.10.1994] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: измен. и доп. 14.04.2023 [принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. Правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19702/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: измен. и доп. 29.05.2023 [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e9f1c202800e8bc7adeed0fc2ac88ad3207771c/

5. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 01.01.2023 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 №

127-ФЗ. (ред. от 28.12.2022 №127-ФЗ) : измен. и доп. 19.04.2023 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.4.18 г.)

8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 14.12.2020 г. №154н);

9. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 07.02.2022 № 106н);

10. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.18 г.);

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. №132н с 01.01 2017 г.);

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2020 г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.);

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г.).

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.18г.).

Тема 1.8. «Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления»

Семинарское занятие №21 (2 часа)

Цель занятия: изучение способов выявления и исправления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.

Студент должен знать: понятие и виды ошибки; способы выявления и исправления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности

При подготовке к занятию следует изучить нормы ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Для удобства восприятия норм ПБУ 22/2010 следует изучить следующую сравнительную таблицу:

№ пункта ПБУ 22/2010	Период, к которому относится ошибка	Период, в котором выявлена ошибка	Период, в котором в бухгалтерский учет вносятся исправительные записи	Критерий существенности ошибки	Пересмотр бухгалтерской отчетности	Записи бухгалтерского учета	Пересчет
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Отчетный год	До окончания отчетного года	Месяц отчетного года, в котором выявлена ошибка	Общее правило	х	х	х
6	Отчетный год	После окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Декабрь отчетного года ⁴	Общее правило	х	х	х
14	Предшествующий отчетный год	После даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Месяц отчетного года, в котором выявлена ошибка	НЕ существенная ошибка	Если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям (кроме собственника общества), то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность ⁵	Исправительные записи корреспондируют со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»	х
7	Предшествующий отчетный год	После даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, но до даты представления такой отчетности собственнику общества	Декабрь отчетного года	Существенная ошибка	Если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям (кроме собственника общества), то она подлежит замене на пересмотренную бухгалтерскую отчетность	х	х

					ую отчетность ⁷		
8	Предшествующий отчетный год	После представления бухгалтерской отчетности за отчетный год собственнику общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке	Декабрь отчетного года	Существенная ошибка	В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.	х	х
9, 10	Предшествующий отчетный год	После утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год	Текущий отчетный период	Существенная ошибка	Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.	Исправительные записи корреспондируют со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Осуществляется пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки на накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов ⁸ .

11	До начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов	x	x	Существенная ошибка	x	x	Корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов
12	Невозможно определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности	x	x	Существенная ошибка			Корректируется вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрыть следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- Характер ошибки;
- Сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- Сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- Сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов;
- Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов и описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Для закрепления материала следует рассмотреть и обсудить на занятии пример:

Пример

Предположим, ООО «Стиль» в апреле 2015 года получило от поставщика — ЗАО «Инвестком» акт об услугах связи, оказанных в ноябре 2014 года. Документ датирован

ноябрем прошлого года. Стоимость услуг составляла 9440 руб. (в том числе НДС 1440 руб.). Вместе с актом ЗАО «Инвестком» прислало счет-фактуру, также датированный ноябрем 2014 года.

ООО «Стиль» в прошлом году не имело данной информации о сумме оказанных услуг связи и не отразило ее в бухгалтерском учете и отчетности за 2014 год.

Руководствуясь пунктом 2 ПБУ 22/2010, организация в апреле 2015 года сделала в бухгалтерском учете обычные записи по отражению стоимости услуг связи, оказанных ей в ноябре прошлого года:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 60

— 8000 руб. — отражена стоимость услуг связи, оказанных в ноябре 2010 года;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

— 1440 руб. — учтена сумма НДС, предъявленного по услугам связи.

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

— 1440 руб. — принята к вычету сумма НДС по услугам связи, оказанным в ноябре 2010 года.

Таким образом, ООО «Стиль» отразило в бухучете не исправление ошибки за прошлый год, а обычные бухгалтерские записи по отражению хозяйственной операции по приобретению услуг связи.

Счет-фактура от ЗАО «Инвестком» был зарегистрирован в книге покупок за II квартал 2014 года, потому что услуги приняты к учету и счет-фактура получен именно в этом периоде.

В налоговом учете неотражение расходов по услугам связи за ноябрь 2014 года привело к завышению налоговой базы и переплате налога на прибыль за прошлый год. Поэтому ООО «Стиль», исходя из норм пункта 1 статьи 54 НК РФ, приняло решение не подавать в налоговые органы уточненную декларацию по налогу на прибыль, а внести необходимые корректировки в налоговую базу за текущий период. В декларации по налогу на прибыль за полугодие 2015 года организация отразила сумму расходов на услуги связи, оказанные ей в ноябре 2014 года. По строке 040 приложения № 2 к листу 02 декларации в составе косвенных расходов была указана дополнительная сумма затрат 8000 руб.

Вопросы для самоконтроля:

1. Как подразделяются ошибки по влиянию на бухгалтерскую информацию?
2. К каким последствиям приводят арифметические ошибки?
3. В чем заключаются ошибки в документировании хозяйственных операций?
4. В следствие чего возникают ошибки в периодизации?
5. В чем суть ошибок в корреспонденции счетов?
6. Каков порядок внесения исправлений в бухгалтерской отчетности?
7. Что считать существенной ошибкой?

Тема 1.9. «Аудит и публичность бухгалтерской отчетности»

Семинарское занятие №22 (2 часа)

Цель занятия: изучение процедур подтверждения достоверности показателей отчетности и порядка опубликования бухгалтерской отчетности.

Студент должен знать: порядок утверждения и опубликования бухгалтерской отчетности

При подготовке и в ходе занятия следует уяснить:

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

К практическому занятию из материалов лекции и дополнительных источников подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Какие экономические субъекты обязаны опубликовать бухгалтерскую отчетность?
2. Что понимается под публичностью бухгалтерской отчетности?
3. Какие обязательные процедуры предшествуют публикации отчетности?
4. В чем назначение аудиторской проверки и аудиторского заключения?
5. Структура аудиторского заключения
6. Виды аудиторского заключения

Тема 1.10. «Порядок заполнения и предоставления налоговых деклараций»

Семинарское занятие №23 (2 часа)

Цель занятия: составление и представление деклараций по федеральным налогам и сборам.

Студент должен знать: порядок составления и представления налоговой отчетности по федеральным налогам и социальным взносам

При подготовке и в ходе занятия следует изучить порядок представления налоговой отчетности, сроки и способы сдачи налоговых деклараций, уточненных деклараций. В ходе занятия изучается порядок представления отчетности по пенсионному и социальному страхованию.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Раскрыв понятие «налоговая отчетность», необходимо определить ее взаимосвязь с бухгалтерским и налоговым учетом. Следует выявить причины взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета при составлении налоговой отчетности, определить задачи налоговой отчетности. Целесообразно выделить документы (нормативные, унифицированные формы

бухгалтерского учета), лежащие в основе заполнения регистров бухгалтерского и налогового учета, налоговой отчетности.

Опираясь на статью 80 НК РФ, следует раскрыть понятие «налоговой декларации», «расчета авансового платежа» и «расчета сбора», определить обязанности различных категорий налогоплательщиков по представлению налоговой отчетности. Необходимо уделить внимание порядку представления налоговых деклараций организациями, имеющими обособленные подразделения.

Следует изучить ответственность налогоплательщиков за непредставление налоговой декларации (налогового расчета) по итогам налогового (отчетного) периода.

Необходимо рассмотреть обязательные и необязательные составные части налоговых деклараций, последовательность заполнения и необходимые реквизиты деклараций в соответствии с едиными требованиями, предъявляемыми к формированию налоговых деклараций. При этом следует выявить типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций.

При изучении способов представления налоговой отчетности необходимо сформулировать права и обязанности налогоплательщиков при сдаче отчетности, налоговых органов – при приеме и сформулировать достоинства и недостатки каждого из них.

Вопросы для обсуждения:

- 1 Дайте понятие налоговой отчетности.
- 2 Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
- 3 Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
- 4 Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?
- 5 Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
- 6 Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
- 7 В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
- 8 Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
- 9 Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
- 10 Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?

Семинарское занятие №24 (2 часа)

Цель занятия: составление и представление деклараций по региональным и местным налогам и сборам

Студент должен знать: особенности формирования налоговых деклараций по отдельным видам региональных налогов и сборов

В ходе занятия и обсуждения особенностей налогообложения субъектов знания следует систематизировать путем составления таблицы

Показатель	Налог на имущество организаций	Транспортный налог
Объект налогообложения		
Расчет налоговой базы		
Ставка налога		
Налоговый период		
Отчетный период		
Срок уплаты налога		
Срок подачи декларации		

Вопросы для обсуждения:

1 Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?

2 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?

3 По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?

4 Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?

5 Как формируется первоначальная стоимость основных средств?

6 Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?

7 В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?

8 В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по налогу на имущество организаций?

9 Из каких разделов состоит декларация по налогу на имущество организаций?

10 Какова последовательность заполнения декларации по налогу на имущество организаций?

11 В какие сроки представляется декларация по налогу на имущество организаций?

12 Какие разделы декларации по налогу на имущество организаций и в каких случаях могут предоставляться в нескольких экземплярах?

13 В чем разница оформления декларации по налогу на имущество организаций за отчетный и налоговый период?

Семинарское занятие №25 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению декларации по видам налогов

Студент должен знать: порядок составления и представления декларации по НДС

Решение практических заданий.

Задача 1.

АО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года АО «Рекорд» продало 2 000 видеомэгнитофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей. (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.

Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде АО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17 700 000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2.

В первом квартале текущего года ООО «Каскад» продало покупателям товары на сумму 708 000 рублей (в т.ч. НДС). Кроме того, на расчетный счет фирмы поступили деньги в сумме 36 000 в счет частичной предоплаты. Поставка товаров запланирована на июнь текущего года. В первом квартале текущего года фирма «Каскад» приобрела для перепродажи товары, стоимостью 236 000 рублей (в т.ч. НДС). В январе-феврале фирма самостоятельно провела ремонт офиса. Общая сумма расходов составила 80 000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Семинарское занятие №26 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению декларации по видам налогов.

Студент должен знать: порядок составления декларации по налогу на прибыль

Решение практических заданий.

Задача 1. ООО «СТАТУС» применяет общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей, реализует товары на внутреннем рынке, определяет доходы и расходы методом начисления. Основные показатели, характеризующие деятельность организации за 6 месяцев текущего года, приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Доходы и расходы ООО «СТАТУС» за 6 месяцев текущего года

Доходы организации (без учета НДС)			
Выручка от реализации – всего, в том числе:		800 000	
выручка от реализации покупных товаров		800 000	
Внереализационные доходы		150 000	
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде		64 000	
Расходы организации			
Виды расходов	Всего расходов	В том числе	
		прямые	косвенные
Амортизационные отчисления	26 800	12 400	31 400
Стоимость покупных товаров	490 000	380 000	
Расходы на доставку товаров	40 000	19 750	
Заработная плата торгового персонала	44 000		44 000
ЕСН с зарплаты торгового персонала	11 440		11 440
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты торгового персонала	5860		5860
Заработная плата управленческого персонала	120 000		120 000
Отчисления от зарплаты управленческого персонала	31 200		31 200
Пенсионные и страховые взносы с зарплаты управленческого персонала	5 100		5 100
Плата за аренду имущества	15 000		15 000
Земельный налог	4 500		4 500
Услуги сторонних организаций	43 200		43 200
Общая сумма амортизации, начисленная за первое полугодие	34 800		

Рассчитать налог на прибыль организаций за 6 месяцев текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Семинарское занятие №27 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по составлению декларации по видам налогов.

Студент должен знать: порядок составления декларации по налогу на имущество организаций

Решение практических заданий.

Задача 1. АО «Рекорд» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества АО «Рекорд», тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.01	165 230	145200
На 01.02	228 345	142200
На 01.03	220 992	139200
На 01.04	350 862	136200

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вымпел» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Вымпел»

Счета бухучета	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	На 01.05
01 «Основные средства»	110 000	110 000	230 000	230 000	250 000
02 «Амортизация основных средств»	1 000	2 000	4 000	6 000	7 000
04 «Нематериальные активы»	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
05 «Амортизация нематериальных активов»	1 000	1 500	2 000	2 500	3 000
10 «Материалы»	200 000	150 000	50 000	100 000	150 000
43 «Готовая продукция»	50 000	300 000	200 000	100 000	250 000

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Тема 1.11. «Статистическая отчетность»
Семинарское занятие №28 (2 часа)

Цель занятия: изучение содержания и составление Формы П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»; изучение содержания и составление Формы П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»; изучение содержания и составление Формы П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»

Студент должен знать: особенности статистического наблюдения, порядок и сроки предоставления отчетности в органы государственной статистики.

В ходе занятия и обсуждения студент должен усвоить следующее:

Форму федерального статистического наблюдения № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» предоставляют все юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации всех форм собственности, осуществляющие производство товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства, бюджетных организаций, банков, страховых и прочих финансово-кредитных организаций), средняя численность работников которых за предыдущий год превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера.

Форму федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» предоставляют все юридические лица - коммерческие и некоммерческие организации (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и всех форм собственности.

Форму федерального статистического наблюдения № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» предоставляют все юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, а также некоммерческие организации всех форм собственности, осуществляющие производство товаров и услуг для реализации другим юридическим и физическим лицам, организации-заказчики, осуществляющие инвестиционную деятельность, средняя численность работников которых за предыдущий год не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера.

Задание 1.

Ответить на вопросы:

1. Что является целью ФЗ № 282
2. Предмет регулирования ФЗ 282 — это
3. Понятие РЕСПОНДЕНТ
4. Официальный статистический учет — это
5. Субъекты статистического учета
6. Пользователи статистической информации
7. Кто обязан сдавать статистическую отчетность
8. Оформить таблицу о формах и срока статистической отчетности

Задание 2. Заполните таблицу

Сведения	П-3	П-4	П-5 (м)
Кто сдает			
Срок сдачи			
Периодичность сдачи			
Отчетный период			
Разделы отчетной формы			
Способы сдачи отчетности			
Ответственность за не сдачу отчетности			

Тема 1.12. «Средства автоматизированного составления отчетов в программах «1С»

Семинарское занятие №29 (2 часа)

Цель занятия: определение практических аспектов выполнения курсовой работы.

Студент должен знать: способы раскрытия практических аспектов выполнения курсовой работы и обеспечения связи материалов курсовой работы с объектом выполнения работы (предприятием)

На практическом занятии проверяется и обсуждается приведение примеров в тексте второй главы курсовой работы. Преподаватель должен проконтролировать соблюдение требований по оформлению приложений, достаточность приведенных примеров и приложений к ним, целесообразность использования тех или иных примеров и включение в состав приложений обязательные формы отчетности в соответствии с темой. Тем самым выполняется требование обеспечения связи курсовой работы с предприятием, полноты представленных материалов, обоснованности выводов.

Приложения помещаются после Библиографического списка. По содержанию приложения очень разнообразны. Это, например, могут быть копии подлинных документов, учетных регистров, выдержки из отчетных материалов, и т.п. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики. Каждое предложение должно начинаться с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «Приложение 1» или 2 и т.д. по порядку, и иметь тематический заголовок.

Объем этого элемента курсовой работы не ограничивается. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки.

Раздел 2. МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности
Тема 2.1. «Финансовый анализ деятельности предприятия»

Семинарское занятие №1-2 (4 часа)

Цель занятия: изучение цели, задач и видов финансового анализа.

Студент должен знать: цели финансового анализа и задачи, поставленные для достижения этой цели; виды финансового анализа

При подготовке к практическому занятию студентам следует использовать материалы лекции и уметь ответить на следующие вопросы:

1. Что является целью анализа финансовой отчетности?
2. Особенности финансового анализа.
3. Задачи финансового анализа.
4. Объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.
5. Последовательность проведения анализа.
6. В чем отличие внутреннего финансового анализа от внешнего?
7. Классификация финансового анализа по целям и методам.
8. Пользователи результатами анализа.

Тема 2.2. «Методы финансового анализа»

Семинарское занятие №3-4 (4 часа)

Цель занятия: изучение методов финансового анализа

Студент должен знать: основные методы и приемы финансового анализа

При подготовке к практическому занятию студентам следует использовать материалы лекции и уметь ответить на следующие вопросы:

1. Особенности горизонтального, вертикального и трендового методов анализа.
2. Коэффициентный метод анализа.
3. Факторный анализ.
4. Сравнительный анализ.
5. Основные приемы финансового анализа.

Семинарское занятие №5 (2 часа)

Цель занятия: работа над теоретической частью курсовой работы

Студент должен знать: теоретическая часть курсовой работы выполняется в результате изучения учебной литературы и актов нормативного регулирования в области составления бухгалтерской отчетности.

На практическом занятии проверяется и обсуждается правильность изложения теоретического материала. Преподаватель должен проконтролировать полноту излагаемого материала и его соответствие выбранной темы и поставленной цели.

Студент должен показать умение работать с учебной и методической литературой, показать знание и использование действующих актов нормативного регулирования в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Студент показывает насколько освоен прием цитирования и правила оформления ссылок на использованные источники.

В частности, должны быть закреплены знания и умения в работе с источниками.

В курсовой работе рекомендуется указание порядкового номера источника в библиографическом описании (Списке использованных источников): [10, с. 37].

Если в отсылке содержатся сведения о нескольких источниках, то группы сведений разделяются точкой с запятой: [13; 26] или [74, с. 16-17; 82, с. 26].

Если текст цитируется не по первоисточнику, а по другому документу, то в начале отсылки приводят слова «Цит. по:», например, [Цит. по: 132, с. 14]. Если дается не цитата, а упоминание чьих-то взглядов, мыслей, идей, но все равно с опорой не на первоисточник, то в отсылке приводят слова «Приводится по:», например, [Приводится по: 25]. Если необходимы страницы, их также можно указать: [Приводится по: 25, с. 20].

Некоторые примеры:

Д.А. Ендовицкий отмечает: «Как известно, в экономической теории для определения объектов, удовлетворяющих бухгалтерским критериям основных средств, используются преимущественно понятия средств труда и основного капитала» [27, с. 2].

Д.А. Ендовицкий и К.Н. Мокшина предлагают следующую трактовку: «Малоценные основные средства – это объекты основных средств, которые имеют стоимость за единицу ниже установленного законодательством и учетной политикой организации лимита и которые организация вправе учитывать в составе материально-производственных запасов, самостоятельно обеспечивая контроль за их сохранностью и состоянием в течение срока полезного использования» [26, 27].

О.В. Шнайдер и М.В. Боровицкая, С.Ф. Панов пишут, что к пассивной части относятся те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60 процентов, а пассивная часть – 40 процентов от всего состава основных средств [51, с. 114].

Тема 2.3. «Процедуры анализа бухгалтерского баланса»

Семинарское занятие №6,7,8 (6 часов)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по чтению бухгалтерского баланса, выполнению горизонтального и вертикального анализа баланса.

Студент должен знать: Приобрести навык чтения бухгалтерского баланса, проведения горизонтального и вертикального анализа баланса.

Задача.

Зайти на сервер раскрытия корпоративной информации – Интерфакс по адресу: <http://www.e-disclosure.ru> и скачать годовую бухгалтерскую финансовую отчетность организации (предприятия), находящуюся на территории Оренбургской области. Затем, на основании данных отчетности организации, прочитав ее баланс, т.е. ознакомиться с бухгалтерским балансом и определить основные тенденции его изменения. Провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Данные изложить в табличной форме. По результатам проведенного анализа сформулировать выводы.

Семинарское занятие №9,10,11 (6 часов)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по расчету коэффициентов платежеспособности и ликвидности

Студент должен знать: Приобрести навык расчетов показателей платежеспособности и ликвидности по данным бухгалтерского баланса.

Задача.

По данным бухгалтерского баланса организации (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) сгруппировать активы баланса по степени ликвидности и пассивы по срокам их погашения. На основании произведенной группировки рассчитать степень ликвидности баланса. Рассчитать показатели платежеспособности организации, опираясь на данные группировки баланса. Данные отобразить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы по результатам анализа.

Семинарское занятие №12 (2 часа)

Цель занятия: составление организационно-экономической характеристики предприятия

Студент должен знать: организационную структуру исследуемой организации; основные направления ее деятельности

На практическом занятии рассматривается местоположение организации, ее организационная структура, соподчиненность ее служб и основных видов ее деятельности в соответствии с Уставом.

Тема 2.4. «Процедуры анализа отчета о финансовых результатах»

Семинарское занятие №13,14,15,16 (8 часов)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по проведению анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; изучению процедуры анализа влияния факторов на прибыль

Студент должен знать: Приобрести навык расчетов показателей уровня и динамики финансовых результатов; определить, какие факторы, и в какой мере оказывают влияние на прибыль.

Задача.

По данным Отчета о финансовых результатах (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить динамику изменения финансовых результатов деятельности организации. Определить состав и структуру доходов и расходов организации; эффективность их использования. Рассчитать показатели рентабельности организации в динамике за 3 года. Определить влияние факторов на конечный финансовый результат. Данные изложить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы.

Семинарское занятие №17 (2 часа)

Цель занятия: расчет аналитических показателей, оформление результатов анализа

Студент должен знать: способы расчета аналитических коэффициентов

На практическом занятии проверяется правильность расчета показателей деятельности предприятия. Обсуждается обоснованность выводов по результатам расчетов. Преподаватель должен проконтролировать соблюдение требований по оформлению приложений, достаточность приведенных примеров и приложений к ним, целесообразность использования тех или иных примеров и включение в состав приложений обязательные формы отчетности в соответствии с темой. Тем самым выполняется требование обеспечения связи курсовой работы с предприятием, полноты представленных материалов, обоснованности выводов.

Приложения помещаются после Библиографического списка. По содержанию приложения очень разнообразны. Это, например, могут быть копии подлинных документов, учетных регистров, выдержки из отчетных материалов, и т.п. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики. Каждое предложение должно начинаться с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «Приложение 1» или 2 и т.д. по порядку, и иметь тематический заголовок.

Объем этого элемента курсовой работы не ограничивается. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки.

Тема 2.5. «Принципы и методы общей оценки деловой активности организации»

Семинарское занятие №18,19 (2 часа)

Цель занятия: Разбор конкретной ситуации по проведению анализа деловой активности организации по данным бухгалтерской отчетности

Студент должен знать: Приобрести навык расчетов показателей, характеризующих деловую активность организации

Задача

По данным Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить динамику изменения показателей деловой активности организации за 3 года. Данные изложить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы.

Семинарское занятие №20 (2 часа)

Цель занятия: определение практических аспектов выполнения курсовой работы.

Студент должен знать: способы раскрытия практических аспектов выполнения курсовой работы и обеспечения связи материалов курсовой работы с объектом выполнения работы (предприятием)

На практическом занятии проверяется и обсуждается приведение примеров в тексте второй главы курсовой работы. Преподаватель должен проконтролировать соблюдение требований по оформлению приложений, достаточность приведенных примеров и приложений к ним, целесообразность использования тех или иных примеров и включение в состав приложений обязательные формы отчетности в соответствии с темой. Тем самым выполняется требование обеспечения связи курсовой работы с предприятием, полноты представленных материалов, обоснованности выводов.

Приложения помещаются после Библиографического списка. По содержанию приложения очень разнообразны. Это, например, могут быть копии подлинных документов, учетных регистров, выдержки из отчетных материалов, и т.п. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики. Каждое предложение должно начинаться с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «Приложение 1» или 2 и т.д. по порядку, и иметь тематический заголовок.

Объем этого элемента курсовой работы не ограничивается. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки.

Тема 2.6. «Процедуры анализа Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности»

Семинарское занятие №21,22,23,24,25,26,27 (14 часов)

Цель занятия: изучение Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности

Студент должен знать: формы Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности. Приобрести навык расчетов показателей, содержащихся в данных формах отчетности.

Задача

По данным Отчета об изменениях капитала (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить динамику

изменения показателей, формирующих собственный капитал организации за 3 года. Рассчитать показатели, характеризующие движение капитала организации. Данные изложить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы.

Задача

По данным Отчета о движении денежных средств (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить размер входящих и исходящих денежных потоков организации, а также чистого денежного потока организации за 3 года в разрезе видов деятельности. Данные изложить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы.

Задача

По данным Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить динамику изменения показателей, входящих в данную форму отчетности организации за 3 года. Рассчитать показатели, характеризующие движение нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей организации, а также расходов по обычным видам деятельности. Данные изложить в табличной форме. Сделать соответствующие выводы.

Ответьте на вопросы:

1. Каковы источники собственного формирования капитала предприятия?
2. Укажите направления поступления и использования денежных средств организации.
3. Назовите состав основных средств предприятия.
4. Дайте характеристику дебиторской и кредиторской задолженности по видам и оценку качества задолженности.
5. Как группируются расходы по элементам затрат?

Тема 2.7. «Диагностика банкротства»

Семинарское занятие №28,29 (4 часа)

Цель занятия: изучить существующие методики определения вероятности банкротства организации

Студент должен знать: методы определения вероятности банкротства

Задача

По данным бухгалтерской отчетности организации (используя отчетность той же организации, которая была скачена ранее) определить вероятность наступления ее банкротства, используя пятифакторную модель Альтмана. Сделать выводы.

Семинарское занятие №30 (2 часа)

Цель занятия: разработка введения и заключения работы

Студент должен знать: основные элементы формирования введения и заключения работы

На практическом занятии обсуждаются основные элементы текста введения курсовой работы: ее актуальность, цель работы, задачи, применяемые методы, информационная база исследования. В заключении должны быть кратко отражены основные итоги проведенного в курсовой работе анализа того или иного аспекта деятельности организации.

Информационное обеспечение обучения

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 01.07.2020 №1-ФКЗ // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51 – ФЗ: измен. и доп. 28.04.2023 [принят ГД ФС РФ 21.10.1994] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ: измен. и доп. 14.04.2023 [принят ГД ФС РФ 17.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. Правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19702/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ: измен. и доп. 29.05.2023 [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] // Консультант Плюс: комп. справ. правовая система [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Электрон. дан. – [М.]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/3e9f1c202800e8bc7adeed0fc2ac88ad3207771c/

5. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 01.01.2023 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

6. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 №

127-ФЗ. (ред. от 28.12.2022 №127-ФЗ) : измен. и доп. 19.04.2023 https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

7. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 11.4.18 г.)

8. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 14.12.2020 г. №154н);

9. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 07.02.2022 № 106н);

10. Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. №43н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 (в ред. от 29.01.18 г.);

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. №132н с 01.01 2017 г.);

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.11.2020 г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.);

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г. №55н с годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г.).

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.18г.).

Основная литература:

3. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497602>

4. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 492 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14326-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496804>

Дополнительная литература:

3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490213>

4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495751>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
МОДУЛЯ**

**ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

**МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

**Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по
отраслям)**

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

1. Организация самостоятельной работы

1.1.Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п .	Наименование тем	Количество часов по видам самостоятельной работы				
		подготовк а курсовой работы (проекта)	подготовк а рефератов (эссе)	индивид. домашни е задания	изучение отдельны х вопросов	подготовк а к занятиям
1	2	3	4	5	6	7
1	Сущность и значение бухгалтерской отчетности				2	
2	Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации				2	
3	Порядок формирования данных отчета о финансовых результатах				2	
4	Приложения к бухгалтерской отчетности: состав и порядок формирования				2	
5	Порядок формирования пояснений и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу				1	
6	Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления				1	
7	Порядок заполнения и предоставления налоговых деклараций				2	

8	Средства автоматизированного составления отчетов в программах «1С»				2	
9	Процедуры анализа отчета о финансовых результатах				2	
10	Процедуры анализа Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности				4	
11	Диагностика банкротства				2	

2. Методические указания по подготовке к занятиям

2.1. Сущность и значение бухгалтерской отчетности (2 часов)

2.1.1. Вопросы к занятию

1. Понятие бухгалтерской отчетности
2. Виды отчетности и ее состав
3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней
4. Этапы, предшествующие составлению годовой бухгалтерской отчетности

2.1.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- изучение норм приказа Минфина «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02 июля 2010 г.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (1,5 часа)
- работа с приказом Минфина «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02 июля 2010 г., разбор и ознакомление с формами бухгалтерской финансовой отчетности (3,0 часа)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.2 Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации (2 часов)

2.2.1. Вопросы к занятию

1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности
2. Виды бухгалтерских балансов.
3. Состав и классификация статей актива и пассива баланса.

2.2.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- изучение проявления зависимости содержания бухгалтерского баланса от отраслевой принадлежности собственника

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (1,5 часа)
- поиск и сравнение балансов различных организационно-правовых форм хозяйствования. Разбор

представленных показателей в балансах разных организаций, структур и ведомств. Источником подготовки могут выступать официальные сайты <https://www.sberbank.ru>, <http://www.gazprom.ru>, <http://www.e-disclosure.ru> (0,25 часа)

- обобщение полученных знаний (0,25 часа)

2.3 Порядок формирования данных отчета о финансовых результатах (2 часов)

2.3.1. Вопросы к занятию

1. Значение отчета о финансовых результатов.
2. Порядок формирования отчета и содержание его показателей.

2.3.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- разбор конкретной ситуации, с определением взаимосвязи отчета о финансовых результатах с бухгалтерским балансом.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (1,0 часа)
- решение поставленной задачи и разбор конкретной ситуации, предложенной преподавателем, с определением взаимосвязи отчета о финансовых результатах с бухгалтерским балансом. Формирование показателей баланса, отчета о финансовых результатах, взаимосвязь показателей в двух составленных отчетных формах (0,5 часа)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.4 Приложения к бухгалтерской отчетности: состав и порядок формирования (2 часов)

2.4.1. Вопросы к занятию

1. Содержание и характеристика разделов Отчета об изменении капитала.
2. Содержание и характеристика разделов Отчета о движении денежных средств.
3. Содержание и характеристика разделов Отчета о целевом использовании средств.

2.4.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- определение взаимоувязки приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с бухгалтерским балансом

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (1,0 часа)
- решение задачи с сквозной взаимоувязкой приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с бухгалтерским балансом. Заполнение форм отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств. Взаимная связь показателей всей отчетности. Получений практических навыков составления отчетности и выявление взаимосвязей форм отчетности между собой и системой бухгалтерского учета (0,5 часа)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.5 Порядок формирования пояснений и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу (1 часа)

2.5.1. Вопросы к занятию

1. Процедура составления Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
 - изучение существенных статей бухгалтерской отчетности, методика их расчета
- Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:
- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (0,5 часа)
 - разбор понятия существенности в бухгалтерском учете и отчетности; подготовка примеров определения и раскрытия существенной информации (0,25 часа)
 - обобщение полученных знаний (0,25 часа)

2.6 Искажения в бухгалтерской отчетности и способы их выявления (4 часов)

2.6.1. Вопросы к занятию

1. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.
2. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.

2.6.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- изучение порядка внесения изменений в бухгалтерскую отчетность; работа с ПБУ 22/10

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- тезисный конспект в тетради ПБУ 22/10 (1,0 часа)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.7 Порядок заполнения и предоставления налоговых деклараций (8 часов)

2.7.1. Вопросы к занятию

1. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
2. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
3. Формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
4. Формы расчета по взносам в социальные внебюджетные фонды и инструкции по его заполнению.
5. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

2.7.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- заполнение форм налоговых деклараций (по видам налогов); заполнение форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- разбор предложенных условий для заполнения деклараций. Заполнение форм налоговых деклараций (по видам налогов) по предложенным примерам и ситуациям; заполнение форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды по заданным примерам, условным ситуациям. Оформление выполненных заданий (5,0 часов).
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.8 Средства автоматизированного составления отчетов в программах «1С» (7 часов)

2.8.1. Вопросы к занятию

1. Автоматизированные системы составления и передачи бухгалтерской отчетности.
2. Составление бухгалтерской отчетности в программе «1С Бухгалтерия».

2.8.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции
- способы создания и передачи отчетности организаций по назначению

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- изучение сайта <https://www.nalog.ru/rn56/> в части имеющихся форм передачи налоговой отчетности. Разбор имеющихся коммуникативных возможностей в разных системах и серверах: СБИС, Контур-Экстерн, БСС «Система Главбух». Использовать доступные ресурсы <https://sbis.ru>, <https://www.kontur-extern.ru>, <http://kr.glavbuhrus.ru/>. (4,0 часа)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.9 Процедуры анализа бухгалтерского баланса (16 часов)

2.9.1. Вопросы к занятию

1. Порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса.
2. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.
3. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
4. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
5. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости.

2.9.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- содержание и примеры лекции;
- способы расчета и анализа коэффициентов, характеризующих имущественное положение предприятия по данным бухгалтерского баланса

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- зайти на сервер раскрытия корпоративной информации – Интерфакс по адресу: <http://www.e-disclosure.ru> и скачать бухгалтерский баланс организации (предприятия), находящейся на территории Оренбургской области. Подготовить таблицы для расчета: - состава и структуры имущества организации; - для анализа динамики имущества организации; - для анализа ликвидности баланса; - для анализа показателей платежеспособности; - для анализа показателей финансовой устойчивости. Анализ проводить в динамике за три года. Данные в таблицах располагать в хронологической последовательности. Используя данные из отчетности, заполнить соответствующие таблицы; рассчитать приведенные в таблицах показатели; интерпретировать полученные результаты (13 часов)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.10 Процедуры анализа отчета о финансовых результатах (10 часов)

2.10.1. Вопросы к занятию

1. Технология расчета и анализа финансового цикла процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
2. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

2.10.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- способы расчета показателей для анализа данных отчета о финансовых результатах

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- зайти на сервер раскрытия корпоративной информации – Интерфакс по адресу: <http://www.e-disclosure.ru>

disclosure.ru и скачать отчет о финансовых результатах организации (предприятия) за отчетный и предшествующий годы, находящейся на территории Оренбургской области. Подготовить таблицы для расчета: - уровня и динамики финансовых результатов; - для анализа динамики состава и структуры доходов организации; - для анализа динамики состава и структуры расходов организации; - для анализа показателей рентабельности; - для факторного анализа прибыли. Анализ проводить в динамике за три года. Данные в таблицах располагать в хронологической последовательности. Используя данные из отчетности, заполнить соответствующие таблицы; рассчитать приведенные в таблицах показатели; интерпретировать полученные результаты (7 часов)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.11 Процедуры анализа Приложений и Пояснений к бухгалтерской отчетности (15 часов)

2.11.1. Вопросы к занятию

1. Анализ отчета об изменениях капитала.
2. Анализ отчета о движении денежных средств
3. Анализ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.11.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- способы расчета показателей отчета об изменении капитала;
- способы расчета показателей для анализа данных отчета о движении денежных средств
- способы расчета показателей для анализа Пояснений

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- зайти на сервер раскрытия корпоративной информации – Интерфакс по адресу: <http://www.e-disclosure.ru> и скачать Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный и предшествующий годы, находящейся на территории Оренбургской области. Подготовить таблицы для расчета: - анализа состава, структуры и движения собственного капитала организации; - для анализа отчета о движении денежных средств организации прямым способом; - для анализа динамики состава и структуры положительного денежного потока организации; - для анализа динамики состава и структуры отрицательного денежного потока организации; - для анализа состава и структуры, а также - движения основных средств организации; - для анализа состава и структуры запасов организации; - для анализа состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности; - для анализа показателей оборачиваемости задолженностей; - для анализа состава и структуры расходов по обычным видам деятельности. Анализ проводить в динамике за три года. Данные в таблицах располагать в хронологической последовательности. Используя данные из отчетности, заполнить соответствующие таблицы; рассчитать приведенные в таблицах показатели; интерпретировать полученные результаты (12 часов)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)

2.12 Диагностика банкротства (8 часов)

2.12.1. Вопросы к занятию

1. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.
2. Методики оценки вероятности банкротства.

2.12.2. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

- особенности различных методик определения вероятности банкротства организации по данным бухгалтерской отчетности

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания:

- чтение и разбор конспекта лекции, подбор аналогичных примеров и ситуаций, подготовка вопросов преподавателю, по неясным или особенно сложным и заинтересовавшим, типичным и нетипичным ситуациям и материалам (2,5 часа)
- по данным бухгалтерской отчетности организации, анализируемой ранее, определить

вероятность наступления ее банкротства, используя любую из известных Вам методик;
интерпретировать полученные результаты (5 часов)
- обобщение полученных знаний (0,5 часа)