**Частное профессиональное образовательное учреждение**

**«КОЛЛЕДЖ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ ИМЕНИ САИДА АФАНДИ»**

|  |
| --- |
| УтверждАЮПредседатель ПЦК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( подпись)Рассмотрено на заседании ПЦК«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20….. г.Протокол № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

**специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

**Дубки 2023**

**СОДЕРЖАНИЕ Стр.**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Паспорт фонда оценочных средств. | 4 |
| 2.Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля. | 6 |
| 3.Типовые практические задания для оценки текущего контроля усвоения УП.04.01 учебной практики ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности. | 8 |
| 4.Критерии оценки текущего контроля. | 38 |
| 5.Перечень учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы. | 40 |

**1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1.1 Область применения**

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу УП.04.01 учебной практики ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности. ФОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля. ФОС являются частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

**1.2 Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:**

Освоение общих компетенций (ОК), профессиональных компетенций (ПК):

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование результата освоения практики** |
| ОК 1. |  Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. |
| ОК 2. |  Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способывыполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. |
| ОК3. |  Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за нихответственность. |
| ОК 4. |  Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. |
| ОК 5. |  Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию сиспользованием информационно-коммуникационных технологий. |
| ОК6. |  Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. |
| ОК 7. |  Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. |
| ОК 8. |  Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. |
| ОК 9. |  Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. |

|  |  |
| --- | --- |
| ПК 4.1. | Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное ифинансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. |
| ПК 4.2. | Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки. |
| ПК 4.3. | Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. |
| ПК 4.4. | Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. |

**2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ВИДАМ КОНТРОЛЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование элемента умений и знаний** | **Текущий контроль** |
| **Уметь:**-отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;-определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;-закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;-устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; -осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.**Знать:**-определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;-механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;-методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;-порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;-методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;-требования к бухгалтерской отчетности организации;-состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;-бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;-методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;-процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;-порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;-порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;-сроки представления бухгалтерской отчетности;-правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;-формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;-форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;-форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;-сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;-содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;-порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;-методы финансового анализа; -виды и приемы финансового анализа;-процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса; -порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;-процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;-порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;-состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;-процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;-процедуры анализа отчета о прибыли и убытках: принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;-процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;-процедуры анализа влияния факторов на прибыль. | - практические задания. |

**3. ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСВОЕНИЯ УП.04.01 УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕБУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**3.1. Перечень практических заданий:**

**Тема 1. Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

**Практическое задание № 1.**

Инструктаж. Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Цель:** научить формировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверить степень усвоения темы, углубить и систематизировать полученные знания.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.План счетов и инструкция по его применению.

4.Задание.

**Сведения об организации:**

ООО «Этанол», ИНН 5753025415

Вид деятельности: производство товаров производственно-технического назначения

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 302031, г. Талица, ул. Ленина, 16

Организация имеет следующие структурные подразделения: два основных цеха: №1 – механический, № 2 – сборочный. В основных цехах вырабатывается два вида продукции «изделие А» и «изделие Б»; вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического и сборочного цехов

**Задание:**

Составить журнал регистрации хозяйственных операций за четвертый квартал и указать корреспонденцию счетов по предложенным операциям (таблица 1).

Таблица 1. Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Этанол».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Первичный документ** | **Содержание операции**  | **Сумма, руб.** | **Корреспондирующие счета** |
| **Дебет**  | **Кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Учет денежных средств и расчетов** |
| 1 | Выписка банка из расчетного счета от 01.12 | Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 636000 |  |  |
| 2 | Выписка банка из расчетного счета от 02.12 | Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками:- механическому заводу по счету № 51 за станок- ЗАО «Программист» по счету № 10 | 3540011800 |  |  |
| 3 | Выписка банка из расчетного счета от 05.12 | Перечислено в погашение задолженности перед ООО «Техника» по счету № 201 за материалы, поступившие в сентябре, в том числе НДС 87300 руб. | 572300 |  |  |
| 4 | Выписка банка из расчетного счета от 06.12 | Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы | 350495 |  |  |
| Продолжение таблицы 1. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | Выписка банка из расчетного счета от 06.12 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по единому социальному налогу | 51700 |  |  |
| 6 | Выписка банка из расчетного счета от 20.12 | Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные от ООО «Техторг» в оплату продукции, в том числе НДС 100800 руб. | 660800 |  |  |
| 7 | Выписки банка из расчетного счета от 21.1222.12 | Перечислено в погашение задолженности перед поставщиками за материалы:- ОАО «Тракторный завод» по счету 145- ОАО «Автоприбор» по счету № 78 | 2714049560 |  |  |
| 8 | Выписка банка из расчетного счета от 24.12 | Оплачены ООО «Транссервис» расходы по отгрузке готовой продукции до станции отправления | 38350 |  |  |
| 9 | Выписка банка из Расчетного счета от 26.12 | Зачислены на расчетный счет денежные средства от ООО «Квант» за объект основных средств | 58056 |  |  |
| 10 | Выписка банка из расчетного счета от 27.12 | Получены от ОАО «Тракторный завод» финансовые санкции за нарушение договора поставки | 1500 |  |  |
| 11 | Выписка банка из расчетного счета от 30.12 | Перечислены банку:- денежные средства в погашение краткосрочного кредита- проценты за кредит | 29000030000 |  |  |
| 12 | Платежная ведомость  | Выданы из кассы:- заработная плата за ноябрь- аванс за декабрь | 180095100400 |  |  |
| 13 | Расходный кассовый ордер от 26.1227.12 | Выдано из кассы подотчетным лицам на командировочные расходы:Фролову С.И.Котову М.К. | 500010400 |  |  |
| 14 | Расходный кассовый ордер | Выдана из кассы единовременная материальная помощь | 29600 |  |  |
| 15 | Расходный кассовый ордер | Выданы из кассы пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет | 25000 |  |  |
|  |  | **Учет материалов** |  |  |  |
| 16 | Счет-фактура, счет № 145 от 01.12 | Поступили от ОАО «Тракторный завод» материалы, в том числе НДС 4140 руб.  | 230004140 |  |  |
| 17 | Счет-фактура, счет № 78 от 03.12 | Поступили от ОАО «Автоприбор» материалы, в том числе НДС 7560 руб.  | 420007560 |  |  |
| 18 | Приходный ордер № 245 | Оприходованы на складе материалы, поступившие от ОАО «Тракторный завод» по учетным ценам | 22400 |  |  |
| Продолжение таблицы 1. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Приходный ордер № 246 | Оприходованы на складе материалы, поступившие от ОАО «Автоприбор» по учетным ценам | 40600 |  |  |
| 20 | Расчет бухгалтерии | Списаны отклонения в стоимости материалов (определить) |  |  |  |
| 21 | Лимитно-заборные карты | Отпущены со склада и израсходованы в отчетном периоде материалы (по учетным ценам): |  |  |  |
|  |  | - цеху № 1 для производства:изделий Аизделий Б | 6986056290 |  |  |
|  |  | - цеху № 2 для производства:изделий Аизделий Б | 8030053600 |  |  |
|  | Требования, Заказ № 301, Заказ № 302  | - ремонтному цеху:для ремонта оборудования цеха № 1для ремонта оборудования цеха № 2 | 57904340 |  |  |
|  | Требования  | - на хозяйственные нужды:цеха № 1цеха № 2ремонтного цеха | 17501830920 |  |  |
|  | Требования  | - заводоуправлению | 1200 |  |  |
| 22 | Справка бухгалтерии | Списаны отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным (таблица 2, 3): |  |  |  |
|  |  | - цеху № 1 для производства:изделий Аизделий Б |  |  |  |
|  |  | - цеху № 2 для производства:изделий Аизделий Б |  |  |  |
|  |  | - ремонтному цеху:для ремонта оборудования цеха № 1 (заказ № 301)для ремонта оборудования цеха № 2 (заказ № 302) |  |  |  |
|  |  | - на хозяйственные нужды:цеха № 1цеха № 2ремонтного цеха- заводоуправлению |  |  |  |
| 23 | Требования  | Переданы со склада в эксплуатацию инструменты общего пользования:* в цех № 1
* в цех № 2
* в ремонтный цех
 | 610052005400 |  |  |

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

Учет материалов следует вести с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» осуществляется по учетным ценам. Отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам списывается со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Учет затрат на производство по видам выпускаемой продукции необходимо вести на следующих счетах:

20-11 «Затраты на производство изделия А цеха № 1»

20-12 «Затраты на производство изделия Б цеха № 1»

20-21 «Затраты на производство изделия А цеха № 2»

20-22 «Затраты на производство изделия Б цеха № 2»

23-1 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 1»

23-2 «Затраты на ремонт оборудования цеха № 2»

23-3 «Общепроизводственные расходы ремонтного цеха»

25-1 «Общепроизводственные расходы цеха № 1»

25-2 «Общепроизводственные расходы цеха № 2»

26 «Общехозяйственные расходы»

Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных расходов.

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

Готовая продукция оценивается по фактической производственной (сокращенной) себестоимости.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления

Обязательства перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость возникают по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям

При выполнении операции № 22 следует рассчитать средний процент отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам (таблица 2), и определить сумму отклонений, относящуюся к выбывшим материалам (таблица 3).

Таблица 2. Расчет среднего процента отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, руб.** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Сумма отклонений в стоимости материалов на начало месяца (сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материалов») | 71 000 |
| 2 | Сумма отклонений в стоимости поступивших материалов за отчетный месяц  |  |
| 3 | Итого сумма отклонений (1+2) |  |
| 4 | Учетная стоимость материалов на начало месяца (сальдо счета 10 «Материалы») | 1623550 |
| 5 | Учетная стоимость поступивших за месяц материалов (дебетовый оборот счета 10 «Материалы») |  |
| Продолжение таблицы 2. |
| 1 | 2 | 3 |
| 6 | Итого учетная стоимость материалов (4+5) |  |
| 7 | Средний процент отклонений (3/6х100) |  |

Таблица 3. Расчет суммы отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости, относящейся к отпущенным из склада материалам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Отпущены материалы** | **Учетная стоимость, руб.** | **Сумма отклонений в стоимости материалов, руб.** |
| 1 | 2 | 3 |
| Цеху № 1 для производства:изделий Аизделий Б |  |  |
| Цеху № 2 для производства:изделий Аизделий Б |  |  |
| Ремонтному цеху:для ремонта оборудования цеха № 1для ремонта оборудования цеха № 2 |  |  |
| На хозяйственные нужды:цеха № 1цеха № 2ремонтного цеха |  |  |
| Заводоуправлению |  |  |
| Итого: |  |  |

**Практическое задание № 2.**

Составление бухгалтерского баланса.

**Цель:** приобрести практические навыки составления бухгалтерского баланса.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.План счетов и инструкция по его применению.

4.Бухгалтерский баланс.

5.Задание.

**Задание:**

Составить бухгалтерский баланс ООО «Этанол» (приложение 1) за отчётный год на основании главной книги, составленной по условию задачи. Данные о содержании статей баланса на начало года представлены в бухгалтерском балансе за 9 месяцев:

**Бухгалтерский баланс**

**на \_1 октября\_\_ 200\_ г.**

 ———————

 | Коды |

 |——————— |

**Форма N 1** по ОКУД | 0710001 |

 |——————— |

 Дата (год, месяц, число) | | |

 |———————|

Организация \_\_**ООО «Этанол»** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО | |

 |———————|

Идентификационный номер налогоплательщика **5753025415**\_\_ИНН | |

 |———————|

Вид деятельности\_**производствотоваров ПТН**\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКДП | |

 |———————|

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_ | | |

\_**общество с ограниченной ответственностью**\_\_\_по ОКОПФ/ОКФС | | |

 |———————|

Единица измерения: тыс руб / млн руб по ОКЕИ | 384/385 |

Адрес\_**623640, г. Талица, ул. Советская, 16**\_\_\_\_\_\_\_ ———————

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы  | 110  | **125** | **120** |
| Основные средства  | 120 | **5250** | **5178** |
| Незавершенное строительство  | 130 | **-** | - |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 135 | **-** | **-** |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140 | **40** | **40** |
| Отложенные налоговые активы | 145 | **30** | **50** |
| Прочие внеоборотные активы  | 150 | - | - |
|  ***Итого по разделу I*** | 190 | ***5445*** | ***5388*** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |
| Запасы  | 210 | **1477** | **2206** |
| В том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | **1248** | **1755** |
| Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  | 212 | **78** | **33** |
| Готовая продукция и товары для перепродажи  | 213 | **151** | **376** |
| Товары отгруженные  | 214 | **-** | - |
| Расходы будущих периодов  | 215 | **-** | **42** |
| Прочие запасы и затраты  | 216 | **-** | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 220 | **139** | **114** |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  | 230 | **-** | **-** |
| В том числе:покупатели и заказчики  | 231 | **-** | **-** |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  | 240 | **313** | **100** |
| В том числе: Покупатели и заказчики  | 241  | **277** | **28** |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250 | **100** | **100** |
| Денежные средства | 260 | **565** | **421** |
| Прочие оборотные активы  | 270 | **-** | - |
| ***Итого по разделу II*** | ***290*** | ***2594*** | ***2941*** |
| **Баланс** | **300** | **8039** | **8329** |
|  **Пассив**  | **Код строки** | **На начало отчетного периода**  | **На конец отчетного пери ода** |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал  | 410  | **4000** | **4000** |
| Добавочный капитал  | 420 | **372** | **372** |
| Резервный капитал  | 430 | - | **-** |
| В том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством  | 431 |  |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 470  | **1575** | **2249** |
| ***Итого по разделу III*** | ***490*** | ***5947*** | ***6621*** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** Займы и кредиты  | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | **120** | **152** |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520 | - | - |
| ***Итого по разделу IV*** | ***590*** | ***120*** | ***152*** |
| **V. Краткосрочные обязательства** Займы и кредиты  | 610 | **930** | **352** |
| Кредиторская задолженность  | 620 | **1042** | **1204** |
| В том числе: поставщики и подрядчики  | 621 | **754** | **682** |
| задолженность перед персоналоморганизации  | 622 | **120** | **180** |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | **41** | **52** |
| задолженность перед бюджетом  | 624 | **127** | **290** |
| прочие кредиты  | 625 | **-** | **-** |
| Задолженность участникам (учредителям) выплате доходов  | 630 | **-** | **-** |
| Доходы будущих периодов  | 640 | **-** | **-** |
| Резервы предстоящих расходов  | 650 | **-** | **-** |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 660 | - | **-** |
|  ***Итого по разделу V*** | ***690*** | ***1972*** | ***1556*** |
| **Баланс**  | **700** | **8039** | **8329** |

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

На основании главной книги составляем бухгалтерский баланс (форма № 1) за отчётный год. Для его составления используем данные о содержании статей баланса на начало года представленные в бухгалтерском балансе за 9 месяцев .

Cтрока 110 «Нематериальные активы» представляет собой разницу между дебетовым остатком счета 04 «Нематериальные активы» и кредитовым остатком счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Строка 120 «Основные средства» представляет собой разницу между дебетовым остатком счета 01 «Основные средства» и кредитовым остатком счета 02 «Амортизация основных средств».

По строке 130 «Незавершенное строительство» отражаются остатки по счетам 07 и 08 (за минусом сумм амортизации по объектам незавершенного строительства на счете 02).

Cтрока 135 «Доходные вложения в материальные ценности» отражает сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02

По строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» отражаются финансовые вложения учитываемые на счете 58, которые будут находится у организации в течение срока превышающего 12 месяцев за минусом счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляются проценты.

По строке 145 отражаем сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».

Затем определяем итог по разделу I (строка 190) путем сложения полученных сумм по всем выше перечисленным строкам.

Строка 210 – находится как сумма строк 211-217.

По строке 211 отражается остаток счета 10 «Материалы» плюс остаток счета 15(в части сырья, материалов) плюс (минус) сальдо по дебету (кредиту) счета 16 (в части сырья, материалов) минус кредитовое сальдо счета 14 (в части сырья, материалов).

По строке 213 «Затраты в незавершенном производстве» – отражается остаток счета 20 «Основное производство», 21, 23, 29, 44 (за минусом коммерческих расходов относящихся к нереализованной продукции) и 90.

Строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» показывает сальдо счета 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» за минусом сальдо счета 14 (в части сумм, относящихся к товарам) и 42 плюс остаток счета 15 (в части товаров) плюс (минус) сальдо по дебету (кредиту) счета 16 (в части товаров).

Строка 215 «Товары отгруженные» показывает сальдо счета 45 «Товары отгруженные», а 216 «Расходы будущих периодов» - сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

Строка 217 «Прочие запасы и затраты» показывает остаток по счету 44 (в части коммерческих расходов, относящихся к нереализован­ной продукции), другие суммы материально-производственных ценностей, которые не вошли в предыдущие строки группу статей «Запасы».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается по строке 220 и показывает сальдо счета 19.

По строке 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» отражает сумму остатков:

- по дебету счетов 62 и 76 по расчетам со сроком более 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по долгосрочным долгам»;

- дебетовое сальдо счета 60 субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок больше года»;

- дебетовое сальдо счета 73 субсчет «Расчеты производятся более чем через 12 месяцев» (за исключением сумм займов работникам, по которым предусмотрено начисление процентов);

- дебетовое сальдо счета 58 субсчет «Предоставленные на срок более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов».

Строка 231 «Покупатели и заказчики» расшифровывает строку 230 и показывает дебетовое сальдо по счетам 62 и 76 (долгосрочные задолженности покупателей и заказчиков) минус остаток по субсчету счета 63, на котором отражена сумма резер­ва по таким задолженностям.

Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» включает:

- сумму остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам в течение 12 месяцев за мину­сом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по краткосрочным долгам»;

- дебетовое сальдо счета 75 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

- дебетовое сальдо счета 60 субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок не более года».

- дебетовое сальдо счета 68 субсчет «Задолженность налоговых органов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев»;

- дебетовое сальдо счета 69;

- дебетовое сальдо счета 71;

- дебетовое сальдо счета 73 субсчет «Расчеты в течение 12 месяцев» (за исключением сумм займов работникам, по которым предусмотрено начисление процентов);

- дебетовое сальдо счета 58 субсчет «Предоставленные на срок не более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов».

Cтрока 241 «Покупатели и заказчики» показывает остатки по счетам 62 и 76, на которых показаны краткосрочные задолженности покупателей и заказчиков, минус сальдо субсчета счета 63, на котором отражена сумма резерва по таким задолженностям.

Строка 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражает сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов, а также включает остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года, если по ним начисляются проценты и сальдо счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов со сроком возврата в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Денежные средства отражаются по строке 260, которая показывает сумму остатков по счетам 50,51,52,55 (субсчета «Аккредитивы» и «Чековые книжки», «Депозитные счета» — если по депозитным вкладам не начисляют проценты), 57.

Строка 270 «Прочие оборотные активы» отражает прочие показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса.

Итог по разделу II определяется как сумма строк 210,220,230,240,250,260 и 270.

Баланс отражается по строке 300 и определяется как сумма строк 190 и 290.

Строка 410 «Уставный капитал» отражает сальдо счета 80, а строка 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - сальдо счета 81.

Строка 420 «Добавочный капитал» отражает сальдо счета 83, строка 430 «Резервный капитал» - сумму строк 431 и 432, при этом по строке 431 показываются резервы, образованные в соответствии с законодательством (сальдо субсчета счета 82, на котором отражена сумма резерва, созданного в соответствии с законодательством РФ), а по строке 432 резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (сальдо субсчета счета 82, где показан размер резерва, в соответствии с учредительными документами).

Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает сальдо счета 84.

Итог по разделу III определяется как сумма строк 410,420,430,470 за минусом строки 411.

Строка 510 «Займы и кредиты» показывает остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним. Строка 515 «Отложенные налоговые обязательства» отражает сальдо счета 77. Строка 520 «Прочие долгосрочные обязательства» показывает сальдо по кредиту счетов 60,62,76 со сроком погашения более 12 месяцев. Итог по разделу IV определяется как сумма строк 510,515 и 520.

Строка 610 «Займы и кредиты» отражает остаток по субсчетам счета 66, на которых отражена задолженность по краткосрочным кредитам и сумма начисленных процентов по ним.

Строка 620 «Кредиторская задолженность» определяется как сумма строк 621—625.

Строка 621 «Поставщики и подрядчики» показывает сумму сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолжен­ность перед поставщиками и подрядчиками.

Строка 622 «Задолженность перед персоналом организации» - кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работ­никами по выплате доходов по акциям и долям») и кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Строка 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» - кредитовый остаток по счету 69, за исключением субсчета «Расчеты с фе­деральным бюджетом в части ЕСН».

Строка 624 «Задолженность по налогам и сборам» - кредитовый остаток по счету 68 и кредитовый остаток по счету 69 субсчет «Расчеты с федеральным бюдже­том в части ЕСН».

Строка 625 «Прочие кредиторы» - остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественно­му и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71, а также показывается кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг).

Строка 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражает кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Строка 640 «Доходы будущих периодов» показывает кредитовое сальдо по счетам 86 и 98. Строка 650 «Резервы предстоящих расходов» - остаток по счету 96.

Прочие краткосрочные обязательства отражаются по строке 660 и включают краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства».

Итог по разделу V определяется как сумма строк 610,620,630,640,650 и 660.

Баланс отражается по строке 700 и определяется как сумма строк 490,590 и 690.

**Практическое задание № 3.**

Составление отчета о прибылях и убытках.

**Цель:** приобрести практические навыки составления отчета о прибылях и убытках.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.План счетов и инструкция по его применению.

4.Отчет о прибылях и убытках.

5.Задание.

**Задание:**

 Составить Отчет о прибылях и убытках ООО «Этанол» (приложение 2) за отчетный год

При выполнении задания использовать

- данные учётных регистров за четвертый квартал по счетам: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы», 99 «Прибыли и убытки»;

- выписку из отчетов о прибылях и убытках ООО «Этанол» за 9 месяцев отчетного года и предшествующий год (таблица 1, 2).

Таблица 1. Выписка из отчетов о прибылях и убытках ООО «Этанол» за 9 месяцев отчетного года и за 12 месяцев предыдущего года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель, наименование | Кодсроки | За 9 месяцев отчетного года | За 12 месяцев предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 8000 | 6666 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (6274) | (5228) |
| Валовая прибыль | 029 | 1726 | 1438 |
| Коммерческие расходы | 030 | (376) | (313) |
| Прибыль (убыток) от продаж (строки (010-020-030-040)) | 050 | 1350 | 1125 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**Прочие доходы | 090 | 201 | 167 |
| Прочие расходы | 100 | (651) | (541) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 140 | 900 | 751 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 20 | 10 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (32) | (26) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (214) | (179) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 674 | 556 |
| Продолжение таблицы 1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| СПРАВОЧНОПостоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 10 | 15 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | - | - |

Таблица 2. Расшифровка отдельных прибылей и убытков за 9 месяцев отчетного года и 12 месяцев предыдущего года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **За 9 месяцев отчетного года** | **За 12 месяцев предыдущего года** |
| **Прибыль**  | **Убыток**  | **Прибыль**  | **Убыток**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | 7 | 3 | 4 | 9 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 2 | 17 | 2 | 12 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | - | 20 | 6 | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | - | - | - | - |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | × | - | × | 15 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 6 | 24 | - | 18 |
|  |  | 15 | 67 | 12 | 54 |

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

На основании главной книги составляем отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за отчётный год. Для его составления используем данные о содержании статей отчета о прибылях и убытках на начало года представленные в отчете о прибылях и убытках за 9 месяцев.

По строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» отражается разница между кредитовым оборотом субсчета «Выручка» счета 90 и дебетовым оборотом субсчетов «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины» счета 90.

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» (23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» если продукция вспомогательных производств реализуется на сторону).

Строка 029 «Валовая прибыль» находится как разница между строками 010 и 020.

По строке 030 «Коммерческие расходы» отражается дебетовый оборот субсчета «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу», а по строке 040 «Управленческие расходы» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж» находится как строка 010 минус строки 020, 030, 040.

Строка 060 «Проценты к получению» отражает кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показаны проценты к получению. Строка 070 «Проценты к уплате» отражает дебетовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показаны проценты к уплате.

Строка 080 «Доходы от участия в других организациях» показывается кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показана величина доходов от долевого участия в других организациях. Строка 090 «Прочие доходы» отражает кредитовый оборот по остальных субсчетам счета 91 «Прочие доходы», где указаны прочие доходы за минусом НДС.

Строка 100 «Прочие расходы» отражает дебетовый оборот по остальных субсчетам счета 91 «Прочие доходы», где указаны прочие расходы.

Строка 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется как строка 050 + строка 060 – строка 070 + строка 080 + строка 090 – строка 100.

Строка 141 «Отложенные налоговые активы» показывает разницу между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 (если ре­зультат положительный, его прибавляют к строке 140, если отрицатель­ный - вычитают)

Строка 142 «Отложенные налоговые обязательства» отражает разницу между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77 (если ре­зультат положительный, его вычитают из строки 140, если отрицатель­ный - прибавляют)

Строка 150 «Текущий налог на прибыль» отражает дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом счета 68, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. Эту сумму корректируют на величину отложенных налоговых ак­тивов и обязательств:

+ условный расход постоянные постоянные отложенные отложенные текущий

(-доход) по налогу + налоговые - налоговые + налоговые - налоговые = налог на
на при­быль обязательства активы активы обязательства прибыль

 То есть в этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года отражается по строке 190 и определяется по следующей формуле - строка 140 (+/-) строка 141 (+/-) строка 142 - строка 150.

По строке 210 отражают штрафы, пени, неустойки, начислен­ные за нарушение хозяйственных договоров, полученные или за­плаченные организацией. По строке 220указывают прибыль (убыток) прошлых лет, вы­явленную в отчетном году. По строке 230приводят суммы возмещенных убытков. По строке 240указывают курсовые разницы. По строке 250записывают отчисления в оценочные резервы. По строке 260отражают списанные дебиторскую и кредитор­скую задолженности, по которым истек срок исковой давности.

**Практическое задание № 4.**

Составление отчета о движении денежных средств.

**Цель:** приобрести практические навыки составления отчета о движении денежных средств.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.План счетов и инструкция по его применению.

4.Отчет о движении денежных средств.

5.Задание.

**Задание:**

Составить Отчёт о движении денежных средств ООО «Этанол» за отчётный год по форме № 4 (приложение 3).

При составлении отчета следует использовать:

- данные учётных регистров ООО «Этанол» за IV квартал отчетного года по счетам 50 «Касса», 51 «Расчётные счета»

- информацию о движении денежных потоков за предшествующие девять месяцев отчетного года и предыдущий год (таблице 1).

Таблица 1. Движение денежных средств по видам деятельности ООО «Этанол».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **За девять месяцев отчетного года** | **За преды дущий год** |
| **Наименование** | **Код**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало периода | 010 | 565 | 335 |
| ***Движение денежных средств по текущей*** ***деятельности***Средства, полученные от покупателей и заказчиков | 020 | 9160 | 7630 |
| Прочие доходы | 050 | 234 | 195 |
| Денежные средства, направленные: |  |  |  |
| На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (2540) | (3699) |
| На оплату труда | 160 | (2735) | (2280) |
| На выплату процентов, дивидендов  | 170 | (1361) | (1134) |
| На расчеты по налогам и сборам  | 180 | (1227) | (1023) |
| На расчеты с внебюджетными фондами | 181 | (170) | (20) |
| На прочие расходы | 190 | (231) | (193) |
| **Чистые денежные средства от текущей деятельности** | **200** | 1130 | (524) |
| ***Движение денежных средств по инвестиционной деятельности***Выручка от продажи основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 721 | 135 |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (1015) | (401) |
| Продолжение таблицы 1. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Чистые денежные средства от инвестиционной** **Деятельности** | **340** | (294) | (266) |
| ***Движение денежных средств по финансовой деятельности*** |  |  |  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациям | 360 |  | 1200 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 390 | (980) | (180) |
| **Чистые денежные средства от финансовой** **Деятельности** | **410** | (980) | 1020 |
|  Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов  | 420 | (144) | 230 |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного** **Периода** | **430** | 421 | 565 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 440 | - | - |

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

На основании главной книги и данных таблицы 1 составляем отчет о движении денежных средств (форма № 4) за отчётный год.

По строке 010 «Остаток денежных средств на начало периода» указывается сумма остатков по счетам 50 (за исключением субсчета «Денежные документы»), 51, 52 и 55 на 1 января отчетного года.

По строке 020 записывают дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76.

По строке 050 отражают дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 71, 73, 86, 98, 73, 68, 69.

По строке 150 приводят кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 и 55 в корреспонденции со счетами 60 (за исключением субсчета «Расчеты по авансам выданным») и 76 в части расчетов за товары, работы, услуги, сырье.

По строке 160 указывают кредитовый оборот по счетам 50,51 в корреспонденции со счетом 70. По строке 170 отражают кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетами 75 субсчет «Расчеты по выплате доходов», 70 субсчет «Расчеты по выплате дивидендов», а также кредитовый оборот по счетам 51 и 52 в корреспон­денции со счетами 66, 67, где учтены проценты по кредитам и займам.

По строке 180 отражают кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 68. По строке 190указывают кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами учета прочих расходов.

По строке 200 отражают чистые денежные средства от текущей деятельности которые находятся по формуле: строка 020 + строка 050 - строка 150 - строка 160 - строка 170 - строка 180 - строка 190.

По строке 210 приводится дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76, на которых отражена выручка от реализации внеоборотных активов.

Строка 220 «Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений» отражает дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62, 76, на которых учтена выручка от реализации ценных бумаг и прочих финансовых вложений.

По строке 230 «Полученные дивиденды» указывают дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы», где учитывают полученные дивиденды, а по строке 240 «Полученные проценты» - дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 91 субсчет «Прочие доходы», где отражают полученные проценты.

Строка 250 «Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям» отражает дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 субсчет «Предоставленные займы».

Строка 280 «Приобретение дочерних организаций» показывает кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 субсчет «Паи и акции».

По строке 290 указывают кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60, 76, на которых отражена задолженность по приобретенным ос­новным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам.

По строке 300 «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений» записывают кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 субсчета «Долговые ценные бумаги» и «Приобретение дебиторской за­долженности».

Строка 310 «Займы предоставленные другим организациям» отражает кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 субсчет «Предоставленные займы».

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности отражаются по строке 340, которая находится как строка 210 + строка 220 + строка 230 + строке 240 + строка 250 - строка 280 - строка 290 - строка 300 - строка 310.

Cтрока 350 «Поступления от эмиссии акций и иных долевых ценных бумаг» отражает дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 75 субсчет «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал».

Строка 360 «Поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям» показывает дебетовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66, 67.

 По строке 390 «Погашение займов и кредитов (без процентов)» указывают кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66, 67, на которых отражен основной долг по кредитам и займам (без учета процентов).

По строке 400 «Погашение обязательств по финансовой аренде» записывают кредитовый оборот счетов 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 субсчет «Расчеты по арендованному имуществу».

Чистые денежные средства от финансовой деятельности отражаются по строке 410 и определяются: строка 350 + строка 360 - строка 390 - строка 400.

Данные строки 420 «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов» определяются: строка 200 +(-) строка 340 +(-) строка 410.

Строка 430 показывает остаток денежных средств на конец отчетного периода который определяется как строка 010 +(-) строка 420. Результат должен быть равен сумме остатков по счетам 50, 51, 52, 55 на 31 декабря отчетного года.

Строка 440 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отражает сумму курсовых разниц (образовавшихся из-за отличия курса валюты на дату составления отчета и на дату совершения операций в иностран­ной валюте) по каждой операции в иностранной валюте.

**Практическое задание № 5.**

Составление пояснительной записки.

**Цель:** приобрести практические навыки отражения информации об условных фактах хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты и информации о связанных сторонах в пояснительной записке предприятия. Научиться рассчитывать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и производить анализ деятельности предприятия в пояснительной записке на основе полученных данных.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.Задание.

**Задание:**

Составить пояснительную записку к годовому бухгалтерскому отчёту ООО «Этанол». В пояснительной записке раскрыть и представить:

- основные элементы учетной политики, оказавшие влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности;

- краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);

- условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты;

- информацию о связанных сторонах

- основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации;

- оценку финансового состояния на краткосрочную перспективу;

- оценку финансового положения на долгосрочную перспективу.

**Материалы для выполнения задания:**

1. Исходные данные и результаты решения предыдущих задач.

2. Условные факты хозяйственной деятельности:

В январе отчетного года ООО «Этанол» выдало поручительство по займу в сумме 1000000 руб., предоставленному его дочерней организации (ООО «Техника») сроком на 18 месяцев. В течение года имело место ухудшение финансового положения ООО «Техника», в связи с чем оно, вероятно, не сможет выполнить свои обязательства по возврату займа более чем на 60 процентов. Вероятность уменьшения экономических выгод ООО «Этанол» в результате неисполнения ООО «Техника» обязательств по займу по оценкам экспертов составляет 40 процентов.

3. События после отчетной даты

После отчетной даты в ООО «Этанол» имели место следующие факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты:

- в феврале (до даты утверждения годового бухгалтерского отчета) в результате пожара на складе готовой продукции организации нанесен материальный ущерб в сумме 150000 руб.;

- в марте принято решение о реконструкции ремонтного цеха, которая потребует инвестиций в сумме 1200000 руб.

4. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами является ООО «Этанол» и ООО «Техника»

Характер взаимоотношений: ООО «Этанол» контролирует деятельность ООО «Техника» в силу того, что имеет право распоряжаться более чем 50 процентами уставного капитала ООО «Техника».

Виды операций со связанной стороной:приобретение материально-производственных запасов.

Объем операций:40 процентов от общего объема закупок сырья и материалов

Использованные методы определения цен по операциям со связанной стороной: рыночные цены.

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

В целях представления в пояснительной записке информации об основных показателях деятельности ООО «Этанол» и факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, проведите анализ уровня и динамики финансовых показателей (таблица 1), расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат (таблица 2), рентабельности (порядок расчета и экономическое содержание показателей рентабельности приведены в таблице 3).

Таблица 1. Анализ уровня и динамики финансовых показателей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Качественные изменения | Уровень в % к выручке от продаж в предыдущем году | Уровень в % к выручке от продаж в отчетном году | Абсолютное изменение (+,-) гр. (8-7) |
| Предыдущий год, тыс. руб. | Отчётный год, тыс. руб. | Абсолютное изменение (+,-) гр. (4-3) | Относительное изменение (+,-) гр. (4/3) – 100 % |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода |  |  |  |  |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2. Анализ расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Качественные изменения | Структурные изменения |
| Пре-дыду-щий год, тыс. руб. | Отчетный год, тыс. руб. | Абсолютное изме-нение, тыс. руб. гр. (4-3) | Относительное изменение, % гр. (4 / 3) –100 % | В % к итогу за предыду-щий год | В % к итогу за отчетный год | Абсолютное изменение гр. (8-7) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по элементам затрат |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3. Показатели рентабельности по данным бухгалтерской отчетности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Расчетная формула** | **Экономическое содержание** |
| 1 | 2 | 3 |
| ***1. Показатели рентабельности деятельности***  |
| Рентабельность основной деятельности ***(Род)*** | Прибыль (убыток) от продаж (ф.№2)Себестоимость продаж + управленческие и коммерческие расходы (ф.№2) | Характеризуют сумму прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции. Чем выше значение числителя и ниже знаменателя, тем рентабельнее деятельность организации. Организация должна придерживаться финансовой стратегии минимизации затрат на производство и сбыт продукции (товаров, работ, услуг) |
| Рентабельность продаж ***(Рп)*** | Прибыль (убыток) от продаж (ф.№2)Себестоимость продаж (ф.№2) | Отражает соотношение прибыли от продаж и выручки, полученной организацией в отчетном году. Определяет, сколько рублей прибыли получено организацией в результате продажи продукции (товаров, работ, услуг) на один рубль выручки. Оптимальным является пропорциональный рост показателей в числителе и знаменателе |
| ***2. Показатели рентабельности активов*** |
| Рентабельность внеоборотного капитала ***(Рвк)*** | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ф. №2)Внеоборотные активы (стр. 190 ф. 1) | Отражает эффективность использования внеоборотного капитала организации. Определяет величину прибыли, приходящейся на один рубль, вложенный во внеоборотные активы. При расчете и анализе этого показателя следует оценить реальную стоимость внеоборотных активов, имеющихся на балансе организации (т. к. их оценка может быть занижена) и долю активной части основных средств, участвующих в производственном процессе и, соответственно, приносящих прибыль |
| Рентабельность оборотного капитала ***(Рок)*** | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ф. 2)Оборотные активы (стр. 290 ф. 1) | Отражает эффективность и прибыльность использования оборотного капитала. Определяет величину прибыли, приходящейся на один рубль, вложенный в оборотные активы |
| Продолжение таблицы 3. |
| 1 | 2 | 3 |
| Рентабельность совокупных активов ***(Рса)*** | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ф. 2)Актив баланса (стр. 300 ф. 1) | Характеризует эффективность и прибыльность использования всех активов организации. Отражает величины прибыли, приходящейся на один рубль, вложенный во внеоборотные и оборотные активы организации |
| Рентабельность акционерного капитала ***(Рак)*** | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ф. 2)Уставный капитал (стр. 410 ф. 1) | Характеризует эффективность вложения средств собственниками. Определяет норму прибыли на вложенные в фирму средства акционерами или учредителями. Является основным показателем в инвестиционном анализе |
| Рентабельность собственного капитала ***(Рск)*** | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ф. 2)Капитал и резервы (стр. 490 ф. 1) | Характеризует эффективность использования организацией ее собственного капитала. Низкое значение коэффициента может свидетельствовать о наличии избытка собственного капитала по отношению к заемным средствам, что с точки зрения акционеров (учредителей) подтвердит неудовлетворительность использования капитала или недостаточность привлечения заемного капитала. С другой стороны, высокое значение показателя может стать причиной нехватки капитала, которое является следствием избыточного привлечения заемных средств |

В целях представления в пояснительной записке информации о финансовом положении ООО «Этанол» на краткосрочную и долгосрочную перспективу, проведите анализ динамики и структуры собственного и привлеченного капитала (таблица 4); анализ структуры актива и пассива баланса и эффективности размещения собственного и привлеченного капитала (таблица 5); анализ состояния и движения собственного капитала (таблица 6); анализ финансовой устойчивости (порядок расчета и экономическое содержание показателей приведены в таблице 7); анализ финансового состояния (порядок расчета и экономическое содержание показателей приведены в таблице 8).

Таблица 4. Анализ динамики и структуры собственного и привлеченного капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строкиФ. № 1 | Качественные изменения | Структурные изменения |
| На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Абсолютное изменение (+,-), тыс. руб. гр. (4-3) | Относительное изменение (+,-) (%) гр. (4 / 3) –100 % | В % к итогу на начало года | В % к итогу на конец года | Абсолютное изменение (+,-) (%) гр. (8 - 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Собственный капитал (капитал и резервы) | 490 |  |  |  |  |  |  |  |
| Привлеченный капитал  | 590 |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:долгосрочные обязательства | 690 |  |  |  |  |  |  |  |
| краткосрочные обязательства | 610 |  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| в том числе:займы и кредиты | 620 |  |  |  |  |  |  |  |
| кредиторская задолженность  | 700 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого источников образования имущества (валюта баланса) |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 5. Анализ структуры актива и пассива баланса и эффективности размещения собственного и привлеченного капитала (в процентах).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателяАКТИВ | На начало года | На конец года | Наименование показателя ПАССИВ | На начало года | На конец года |
| I. Внеоборотные активыII. Оборотные активыБаланс |  |  | III. Капитал и резервыIV. Долгосрочные обязательстваV. Краткосрочные обязательстваБаланс |  |  |

Таблица 6. Анализ состояния и движения собственного капитала.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределённая прибыль прошлых лет | Резервы предстоящих расходов  | Оценочные резервы |
| 1. Остаток на начало года, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| 2. Поступило, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| 3. Израсходовано (использовано), тыс. руб.  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Остаток на конец года, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| Абсолютное изменение (+,-), тыс. руб., (стр.(4-1)) |  |  |  |  |  |  |
| Относительное изменение (+,-), % (стр. (4/1) – 100 %) |  |  |  |  |  |  |

Таблица 7. Показатели финансовой устойчивости (по форме № 1).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Расчетная формула** | **Экономическое содержание** |
| 1 | 2 | 3 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ***(Кс)*** | стр. 590 + 690стр. 490 | Дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости организации. Характеризует величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы организации.Рост показателя за отчетный год свидетельствует об усилении зависимости организации от привлеченного капитала, т. е. о тенденции снижения финансовой устойчивости, и наоборот. |
| Коэффициент автономии (финансовой независимос-ти) ***(Кфн)*** | Стр. 490стр. 300 | Определяет отношение стоимости капитала и резервов организации, очищенных от убытков, к сумме средств организации в виде внеоборотных и оборотных активов.Данный показатель определяет долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования).  |
| Продолжение таблицы 7. |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  | Оставшаяся доля активов покрывается за счёт заемных средств. Рост показателя свидетельствует о положительной тенденции. Чем выше значение коэффициента, тем более организация финансово устойчива, стабильна и независима от кредиторов. |
| Коэффициент концентрации привлеченно-го капитала ***(Кк)*** | стр. 590 + 690стр. 300или1 – Кфн | Характеризует долю заемного капитала в общей сумме имущества организации. Этот показатель является дополнением к коэффициенту финансовой независимости, одновременно отражая финансовую зависимость организации. Он связан с показателем финансовой независимости выражением: Кфн + Кк = 1Рост коэффициента означает увеличение доли заемных средств в финансировании организации, снижение финансовой устойчивости и увеличение зависимости от внешних кредиторов. |
| Коэффициент маневреннос-ти собствен-ного капитала ***(Км)*** | стр. 490 – 190стр. 490 | Характеризует часть собственного капитала, используемую для финансирования текущей деятельности, т.е. вложенную в оборотные средства. Оставшаяся часть отражает величину капитализированных средств. Оптимальной является величина коэффициента маневренности, равная 0,5. |
| Коэффициент общей степе-ни платеже-способности ***(Коп)*** | Стр. 690 + 590стр. 010 (ф. 2) | Характеризует общую ситуацию с платежеспособностью организации, объемами ее заемных средств и сроками возможного погашения задолженности организации перед ее кредиторами. Определяет величину заемных средств, приходящуюся на один рубль полученной среднемесячной выручки. |
| Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам ***(Кз)*** | стр. 510 + 610Выручка-нетто от продаж (ф. 2) | Характеризует возможность покрытия задолженности по кредитам банков и займам суммой полученной выручки от продаж. Рост показателя в динамике при увеличении суммы обязательств свидетельствует об усилении зависимости организации от привлеченного капитала и невозможности покрытия задолженности за счёт суммы полученной выручки от продажи. |
| Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам ***(Кпт)*** | Стр. 690Выручка-нетто от продаж (ф. 2) | Характеризует ситуацию с текущей платежеспособностью организации, объемами ее краткосрочных заемных средств и сроками возможного погашения текущей задолженности организации перед ее кредиторами.Рост числителя при одновременном снижении знаменателя свидетельствует о наличии проблем с платежеспособностью организации по покрытию текущих (краткосрочных) обязательств. |

Таблица 8. Коэффициенты, характеризующие финансовое состояние (по форме № 1).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Расчетная формула** | **Экономическое содержание** |
| 1 | 2 | 3 |
| Собственный капитал в обороте ***(Ксок)*** | стр. (490 – 190) | Характеризует наличие собственного капитала в обороте (собственных оборотных средств). Один из важных абсолютных показателей финансовой устойчивости. Отсутствие собственного капитала в обороте организации свидетельствует о том, что все оборотные средства организации, а также, возможно, часть внеоборотных активов (в случае отрицательного значения показателя) сформированы за счет заемных средств (источников). |
| Продолжение таблицы 8. |
| 1 | 2 | 3 |
| Собственный и долгосрочный заемный капитал в обороте ***(Ксдок)*** | стр. (490 + 590) – стр. 190 | Абсолютный показатель характеризует разность между собственными и долгосрочными заемными средствами и внеоборотными активами, имеющимися у организации для осуществления хозяйственной деятельности. В отличие от краткосрочных обязательств срок погашения долгосрочных обязательств длителен, что свидетельствует о наличии резерва времени для их  |
|  |  | скорейшего востребования.Увеличение показателя является положительной тенденцией. Однако временное уменьшение значение показателя нельзя расценивать как отрицательную тенденцию, так как это может быть вызвано погашением долгосрочных обязательств перед кредиторами (заимодавцами). |
| Собственный и заемный капитал в обороте (Ксзок) | Стр. (490 + 590 + 610 + 620) – стр. 190 | Абсолютный показатель, характеризующий достаточность общей величины собственного и заемного капитала для приобретения запасов и покрытия затрат организации.Увеличение показателя с одной стороны является положительной тенденцией. Однако, перенос структуры задолженности в сторону товарных кредитов от других организаций, скрытого кредитования за счет платежей фискальной системе государства и задолженности по внутренним выплатам отрицательно характеризует хозяйственную деятельность организации. |

**Практическое задание № 6.**

Составление сводной отчетности.

**Цель:** приобрести практические навыки по составлению сводной отчетности.

**Методическое обеспечение:**

1.Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1 и 2.

2.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.

3.Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности.

4.Приказ Минфина РФ от 30.12.96 № 112

5.Задачи.

**Задача 1. Сводный бухгалтерский баланс группы взаимосвязанных организаций (при доле в уставном капитале свыше 50%).**

**Задание:**

1.По данным бухгалтерских балансов ООО «Вега» и ООО «Эллипс» (таблица 1) определить величину статьи «Деловая репутация дочерних обществ», отражаемую в сводном бухгалтерском балансе группы;

2. Укажите, где в сводном бухгалтерском балансе будет располагаться статья «Деловая репутация дочерних обществ»?

3. Определить величину статьи «Доля меньшинства», отражаемую в сводном бухгалтерском балансе группы;

4. Провести элиминирование соответствующих показателей бухгалтерских балансов головной организации и дочернего общества и составить сводный бухгалтерский баланс группы на конец отчетного года (таблица 2).

***Материалы для выполнения задания***

Доля ООО «Вега» в уставном капитале ООО «Эллипс» составляет 80 процентов.

Балансовая оценка финансовых вложений ООО «Вега» в уставный капитал дочернего общества 40000 руб.

ООО «Эллипс» имеет кредиторскую задолженность перед головной организацией за полученную продукцию в сумме 60000 руб., по дивидендам - 32000 руб.

Прибыль от операций между головной организацией и дочерним обществом - 33000 руб.

Таблица 1. Показатели бухгалтерских балансов головной организации и дочернего общества организации на конец отчетного года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код строки** | **Баланс ООО «Вега»** | **Баланс ООО «Эллипс»** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. **Внеоборотные активы**
 |  |  |  |
| Нематериальные активы  | 110 | 40 | 20 |
| Основные средства  | 120 | 320 | 353 |
| Незавершенное строительство  | 130 | 307 | 100 |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 135 | 15 | 10 |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140 | 55 | 40 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 20 | 30 |
| Прочие внеоборотные активы  | 150 | 3 | 5 |
|  ***Итого по разделу I*** | 190 | **760** | **558** |
| Продолжение таблицы 35 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **II. Оборотне активы** |  |  |  |
| Запасы  | 210 | 304 | 172 |
| В том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 25 | 25 |
| Животные на выращивании и откорме  | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  | 213 | 7 | 14 |
| готовая продукция и товары для перепродажи  | 214 | 220 | 78 |
| Товары отгруженные  | 215 | 24 | 35 |
| Расходы будущих периодов  | 216 | 12 | 12 |
| Прочие запасы и затраты  | 217 | 16 | 8 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 220 | 24 | 10 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  | 230 | 120 | 40 |
| В том числе: Покупатели и заказчики  | 231 | 120 | 40 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  | 240 | 127 | 50 |
| В том числе: покупатели и заказчики  | 241 | 125 | 50 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250 | 20 | 10 |
| Денежные средства | 260 | 35 | 23 |
| Прочие оборотные активы  | 270 | 10 | 2 |
| **Итого по разделу II** | **290** | **640** | **307** |
| **Баланс** | **300** | **1400** | **865** |
|  **Пассив**  |  |  |  |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал  | 410 | 50 | 30 |
| Добавочный капитал  | 420 | 22 | 18 |
| Резервный капитал  | 430 | 20 | - |
| В том числе: |  |  |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 431 | 20 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 470 | 135 | 120 |
| **Итого по разделу III** | **490** | **227** | **168** |
| **IV. Долгосрочные обязательства** Займы и кредиты  | 510 | 100 | 130 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 30 | 24 |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520 | 5 | 9 |
| **Итого по разделу IV** | **590** | **135** | **163** |
| **V. Краткосрочные обязательства**Займы и кредиты  | 610 | 150 | 50 |
| Кредиторская задолженность  | 620 | 768 | 430 |
| В том числе: Поставщики и подрядчики  | 621 | 519 | 330 |
| задолженность перед персоналом организации  | 622 | 10 | 10 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | 4 | 5 |
| Задолженность перед бюджетом  | 624 | 135 | 25 |
| Прочие кредиты  | 625 | 100 | 60 |
| Задолженность участникам (учредителям) выплате доходов  | 630 | 65 | 40 |
| Доходы будущих периодов  | 640 | 43 | 6 |
| Резервы предстоящих расходов  | 650 | 12 | 8 |
|  **Итого по разделу V** | **690** | **1038** | **534** |
| **Баланс**  | **700** | **1400** | **865** |

 Таблица 2. Формирование показателей сводного бухгалтерского баланса группы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Баланс головной организации | Баланс дочернего общества | Элиминирование | Сводный баланс группы |
| Из баланса головной организации  | Из баланса дочернего общества  |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1. Внеоборотные активы**  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы  |  |  | х |  |  |
| В том числе ***Деловая репутация дочерних обществ*** | Х | х | х | х |  |
| Основные средства  |  |  | х |  |  |
| Незавершенное строительство  |  |  | х |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности  |  |  | х |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения  |  |  | ( ) |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  | х |  |  |
| Прочие внеоборотные активы  |  |  | х |  |  |
|  ***Итого по разделу I*** |  |  |  |  |  |
| **II. Оборотне активы** |  |  |  |  |  |
| Запасы  |  |  | х |  |  |
| В том числе:Сырье, материалы  |  |  | х |  |  |
| Затраты в незавершенном производстве  |  |  | х |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи  |  |  | х |  |  |
| Товары отгруженные  |  |  | х |  |  |
| Расходы будущих периодов  |  |  | х |  |  |
| Прочие запасы и затраты  |  |  | х |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |  |  | х |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  |  |  | Х |  |  |
| В том числе:Покупатели и заказчики  |  |  | х |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  |  |  | х |  |  |
| В том числе: покупатели и заказчики  |  |  | ( ) |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения  |  |  | х |  |  |
| Денежные средства |  |  | х |  |  |
| Прочие оборотные активы  |  |  | х |  |  |
| **Итого по разделу II** |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |
|  **Пассив**  |  |  |  |  |  |
| **III. Капитал и резервы** |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал  |  |  |  х |  ( ) |  |
| Добавочный капитал  |  |  |  х |  ( ) |  |
| Резервный капитал  |  |  |  х |  ( ) |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |  |  |  х |  ( ) |  |
| Продолжение таблицы 2. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Итого по разделу III** |  |  |  |  |  |
| ***Деловая репутация дочерних обществ*** | х | х | х |  |  |
| ***Доля меньшинства*** | х | х | х |  |  |
| **IV. Долгосрочные обязательства** Займы и кредиты  |  |  |  х |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  х |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства  |  |  |  х |  |  |
| **Итого по разделу IV** |  |  |  |  |  |
| **V. Краткосрочные обязательства**Займы и кредиты  |  |  |  х |  |  |
| Кредиторская задолженность  |  |  |  х | ( ) |  |
| В том числе: Поставщики и подрядчики  |  |  |  х | ( ) |  |
| задолженность перед персоналом организации  |  |  |  х |  |  |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами  |  |  |  х |  |  |
| Задолженность перед бюджетом  |  |  |  х |  |  |
| Прочие кредиты  |  |  |  х |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) выплате доходов  |  |  |  х | ( ) |  |
| Доходы будущих периодов  |  |  |  х |  |  |
| Резервы предстоящих расходов  |  |  |  х |  |  |
|  **Итого по разделу V** |  |  |  |  |  |
| **Баланс** |  |  |  |  |  |

**Задача 2. Сводный отчет о прибылях и убытках группы взаимосвязанных организаций (при доле в уставном капитале более 50%).**

**Задание:**

1.По данным отчетов о прибылях и убытках ООО «Вега» и ООО «Эллипс» (таблица 3) определить величину статьи «Доля меньшинства», отражаемую в сводном отчете о прибылях и убытках группы;

2. Провести элиминирование доходов и расходов, относящихся к внутригрупповым операциям и доле меньшинства и составить сводный отчет о прибылях и убытках группы за отчетный год (таблица 4).

**Материалы для выполнения задания:**

Доля ООО «Вега» в уставном капитале ООО «Эллипс» составляет 80 процентов. Сумма дивидендов, выплачиваемых дочерним обществом головной организации - 32000 руб.

Выручка от внутригрупповых продаж за отчетный год - 400000 руб.

Таблица 3. Показатели отчетов о прибылях и убытках головной организации и дочернего общества организации за отчетный год (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель, наименование | Кодстроки | форма №2 ООО «Вега» | форма №2 ООО «Эллипс» |
|  |  |  |  |
| **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей ) | 010 | 1600 | 1961 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (1254) | (1538) |
| Валовая прибыль | 029 | 346 | 423 |
| Коммерческие расходы | 030 | (18) | (20) |
| Управленческие расходы | 040 | (59) | (72) |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 269 | 331 |
| **ПРОЧИЕ ДОХОДЫИ РАСХОДЫ** Проценты к уплате | 060 |  | (40) |
| Доходы от участия в других организациях | 070 | 32 | - |
| Прочие доходы | 080 | 8 | 50 |
| Прочие расходы | 090 | (130) | (120) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 120 | 179 | 221 |
| Отложенные налоговые активы | 130 | 4 | 3 |
| Отложенные налоговые обязательства | 140 | (6) | (8) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (42) | (53) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 160 | 135 | 163 |

Таблица 4. Формирование показателей сводного отчета о прибылях и убытках группы за отчетный год (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет головной организации | Отчет дочернего общества | Итого(2+3) | Элиминирование | Сводный отчет |
| Внутригрупповых операций | Доли меньшинства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ***Доходы и расходы по обычным видам деятельности*** |  |  |  |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг  |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Валовая прибыль |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Продолжение таблицы 4. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Коммерческие расходы |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Управленческие расходы |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Прибыль (убыток) от продаж  |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| ***Прочие доходы и расходы*** |  |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Прочие доходы |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Прочие расходы |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода |  |  |  | ( ) | ( ) |  |
| *Доля меньшинства* | х | х | х | х |  |  |

**Методические рекомендации по выполнению задания:**

**Сводная отчетность** – это система показателей, отражающих финансовое состояние на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.

Сводная отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность головной организации и ее дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах, которые являются юридическими лицами.

Бухгалтерская отчетность дочернего общества включается в сводную отчетность:

- если головная организация владеет более 50% голосующих акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

- если головная организация имеет возможность определить решения, принимаемые дочерним обществом в силу заключенного между ними договора;

- в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

Данные о зависимых обществах включаются в сводную отчетность, если головная организации имеет более 20% голосующих акций акционерного общества или более 20% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Формы бухгалтерской отчетности головной организации и дочернего общества объединяются в сводную отчетность путем построчного суммирования соответствующих данных по правилам, установленным Методическими рекомендациями по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина 30 декабря 1996 г. №112.

При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в ***сводный бухгалтерский баланс*** не включаются:

1) финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ и соответственно уставные капиталы дочерних обществ в части, принадлежащей головной организации;

2) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами,

3) прибыль и убытки от операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;

4) дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации либо другим дочерним обществам. В сводной отчетности отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в Группу.

Если на долю головной организации приходится 50% и менее уставного капитала дочернего общества, то в сводный бухгалтерский баланс включаются показатели баланса дочернего общества в доле, соответствующей доле участия головной организации в уставном капитале дочернего общества.

Если оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество отличается от номинальной стоимости акций или доли в уставном капитале, возникающая разница составляет ***деловую репутацию дочернего общества***. В том случае, если балансовая оценка финансовых вложений головной организации превышает номинальную стоимость доли в уставном капитале, то деловая репутация дочернего общества в сводном бухгалтерском балансе отражается в I разделе в составе нематериальных активов. В противном случае деловая репутация показывается за итогом раздела «Капитал и резервы» сводного бухгалтерского баланса.

В том случае, если объединяется отчетность головной организации и дочернего общества и при этом доля головной организации в уставном капитале дочернего общества 50 и более процентов, то определяется ***доля меньшинства***. В сводном бухгалтерском балансе показатель «доля меньшинства» отражается за итогом раздела «Капитал и резервы», а составляющие капитала группы – за минусом доли меньшинства. Доля меньшинства определяется, исходя из величины уставного капитала дочернего общества и процента не принадлежащих головной организации голосующих акций в общем их количестве. За величину капитала принимается итог раздела «Капитал и резервы» за минусом целевого финансирования и фонда социальной сферы.

**4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование элемента умений и знаний** | **Оценка текущего контроля** |
| **Уметь:**-отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;-определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;-закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;-устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; -осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.**Знать:**-определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;-механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;-методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;-порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;-методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;-требования к бухгалтерской отчетности организации;-состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;-бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;-методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;-процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;-порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;-порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;-сроки представления бухгалтерской отчетности;-правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;-формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;-форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;-форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;-сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;-содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;-порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;-методы финансового анализа; -виды и приемы финансового анализа;-процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса; -порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;-процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;-порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;-состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;-процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;-процедуры анализа отчета о прибыли и убытках: принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;-процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;-процедуры анализа влияния факторов на прибыль. | «5» - полностью выполненное практическое задание.«4» - небольшие недочеты в выполнении практическое задания.«3» - не полностью выполненное практическое задание и допущены ошибки.«2» - полностью отсутствует задание. |

**5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ИЗДАНИЙ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ, ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Нормативная документация:**

1. Гражданский кодекс РФ части 1 и 2 (с послед. изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2 НК РФ (с послед. изменениями и дополнениями)
3. Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”(с послед. изменениями и дополнениями)
4. Указ Президента РФ от 8.05.1996 № 685 (в ред. От 3.08.99, «Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины»
5. Положение об особенностях направления работников в служебные командировки. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749.
6. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 .10.2008г. № 106н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г№116н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006. № 154н
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.07.1999. № 43н
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 9.06.2001. № 44н
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001. № 26н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998. № 56н
14. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н
15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.1999. № 32н
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.1999. № 33н
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008. № 48н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000. № 92н.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08. Утверждено приказом Минфина РФ 06.10.2008. № 107н.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002. № 66н.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н.
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24. 11. 2003. №105н
27. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 106н.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ22/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010. № 63н
29. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ23/2011. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н
30. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрено Приказом Минфина России от 01.07.2004. № 180.
31. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н в редакции приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н.)
32. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160.
33. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.
34. Положение Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П
"О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации"
35. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждено приказом Минфина России от 28.12.2001. № 119н.
36. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждено приказом Минфина России от 26.12.2002. № 135 н.
37. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждено приказом Минфина России от 13.10.2003. № 91н.
38. Положение Банка России «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 03.10.2002. № 2-п.
39. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККМ» от 18.08.98. № 88
40. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации «Результаты инвентаризации» от 18.08.1998. № 88
41. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (общие)» от 25.12.1998. № 132.
42. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании» от 25.12.1998. № 132.
43. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету капитальных вложений» от 11.11.1999. № 100.
44. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету расчетов по оплате труда» от 06.04.2001. № 26; от 05.01.2004. № 1
45. Постановление Государственного комитета РФ по статистике «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003. № 7

46.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: текст с изм. и доп. на 2010г.-М.:Эксмо,2010.-96с. - (Законы и кодексы).

47.Федеральным законом от 24.07.2009N212-ФЗ(ред.от28.12.2013)"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"
(с послед. изменениями и дополнениями).

**Основные источники:**

1.Богаченко , В.М. Бухгалтерский учет: учебник для студ.учреждений сред.проф.образования/В.М.Богаченко,Н.А.Кириллова-18-е изд.перераб. и доп.-Ростов н/Д: Феникс, 2014.-510 с.

2. Гомола, А. И. Бухгалтерский учет: учебник для студ,учреждений сред,проф , образования/А.И.Гомола,В.Е.Кириллов.–11-е изд., стер,М,:Издательский центр «Академия», 2014. – 480 с.

3. Иванова, Н.В.Бухгалтерский учет: учебное пособие для студ.учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова. 7-е изд., стер, – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 304с.

 4. Гомола, А. И. Теория бухгалтерского учета: учебник для студ,учреждений сред,проф , образования/А.И.Гомола,В.Е.Кириллов.–6-е изд., стер,М,:Издательский центр «Академия», 2015. – 240 с.

5. Шестакова ,В.Е. Бухгалтерский учет как научиться составлять проводки? Шестакова,. Е.В./ Ростов н/Д: Феникс, 2014.-494 с.

**Дополнительные источники:**

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник под редакцией / Н.П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 656с.

2.Трудовой кодекс Российской Федерации.: текст с изменениями и дополнениями на 1 октября2009г-М,: Эксмо, 2015. - 256 с.-(Российское законодательство).

3.Белова, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / под редакцией Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. - М.: Эксмо, 2015. - 608 с.

4.Пошерстник, Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект,КНОРУС,2016, - 400с.

**Список электронных источников информации**

1. <http://www1.minfm.ru-> Министерство финансов Российской Федерации

2. <http://www.consultant.ru/-> Консультант Плюс

3.[http://www.garant.ru/-Система](http://www.garant.ru/-%D0%A1%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%B0) Гарант

4.<http://www.ipbr.ru/-> Институт профессиональных бухгалтеров России