

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РФ
ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ И ГУМАНИТАРНЫХ ЗНАНИЙ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**



0045.01.01

Крылова К.И.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ
для студентов экономического факультета**

2-е издание



УДК 657
ББК 65.052
К85

Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом
Института социальных и гуманитарных знаний

Рецензенты:

Т.А. Поликарпова – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Казанского института потребительской кооперации,

Л.Г. Большакова – к.п.н., заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Института социальных и гуманитарных знаний

Крылова К.И.

К85 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие для студентов экономического факультета / Крылова К.И. – Казань: Изд-во «Юниверсум», 2010. – 46с.

ISBN 978-5-9991-0103-7

Учебное пособие составлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина входит в блок специальных дисциплин и является обязательной для изучения.

Предназначено для студентов и преподавателей экономических факультетов высших учебных заведений.

УДК 657
ББК 65.052

© Крылова К.И., 2010
© Институт социальных и гуманитарных знаний, 2010
© Оформление. Издательство «Юниверсум», 2010

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Объем дисциплины.....	6
Выписка из государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования.....	7
Рабочая программа дисциплины.....	8
Краткий курс лекций.....	11
Планы семинарских (практических) занятий.....	32
Самостоятельная работа студентов.....	34
Контроль знаний студентов.....	40
Литература.....	45

ВВЕДЕНИЕ

Финансовая отчетность является завершающей стадией бухгалтерского (финансового) учета. В ней отражаются итоги информации, полученной на всех балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета за отчетный период.

Программа дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» разработана с учетом профессиональной направленности обучения студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по значению, содержанию и порядку составления всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, отвечающей требованиям внешних и внутренних ее пользователей. Показатели финансовой отчетности в условиях рыночной экономики необходимы для принятия пользователями отчетности соответствующих управленческих решений.

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» должны реализоваться такие задачи как:

- расширение и углубление знаний по многим разделам бухгалтерского учета, которые дают информацию для заполнения форм отчетности;

- ознакомление с назначением отчетной информации для различных пользователей отчетности;

- получение знаний о видах, составе и содержании всех форм отчетности, действующих на момент изучения дисциплины;

- формирование практических умений заполнения каждой формы отчетности;

- освоение содержания каждой формы отчетности по источникам формирования отдельных показателей отчетности и использования этих показателей при анализе, аудите и принятии необходимых управленческих решений;

- получение представления о различных современных подходах к формированию финансовой отчетности в России и по международным стандартам.

Требования к уровню освоения дисциплины

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» имеет межпредметные связи с такими дисциплинами как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Анализ финансовой отчетности», «Внутренний аудит», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» и другие. Знания студента по указанным дисциплинам определяют уровень усвоения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

По итогам изучения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студенты, обучающиеся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» **должны знать:**

- систему законодательно-нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- понятие и сущность бухгалтерской и финансовой отчетности;
- основные международные стандарты финансовой отчетности;
- основные принципы и требования, лежащие в основе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заключительные работы, проводимые перед составлением отчетности;
- состав отчетности и взаимоувязку отдельных показателей, отраженных в разных формах отчетности;
- сроки и порядок составления и представления отчетности;
- недостатки содержания отдельных форм отчетности и пути их устранения.

Должны уметь:

- оперативно отражать в учете и отчетности, все изменения и дополнения нормативных документов, происшедших в отчетном периоде;
- своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации имущества и обязательств;
- составлять налоговые декларации;
- выполнять заключительные работы перед составлением отчетности: подводить итоги по счетам бухгалтерского учета, составлять оборотные ведомости по счетам аналитического и синтетического учета;
- составлять все формы отчетности, устанавливая взаимоувязку отдельных показателей отраженных в разных формах отчетности;
- иметь представление о целях и способах использования отчетной информации участниками рыночных отношений в процессе принятия решений.

ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Объем часов по формам обучения			
	Очная		Заочная	
	Специал.	бакалавр	Специал.	бакалавр.
№ семестров	5	5	6	6
Всего часов	80	90	80	90
Лекции	26	30	10	10
Практические и семинарские занятия	14	16	-	8
Самостоятельная работа	40	44	70	72
Зачет или экзамен	экзамен	зачет	зачет	зачет

**ВЫПИСКА ИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 060500 – «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ,
АНАЛИЗ И АУДИТ»**

Специальные дисциплины

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (СД.03)

Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике; нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России; виды бухгалтерской отчетности; бухгалтерский баланс и модели его построения; особенность оценки статей баланса в условиях гиперинфляции; отчет о прибылях и убытках: схемы построения в отечественных и международных стандартах, взаимосвязь с налоговыми расчетами; отчет о движении денежных средств, модели его составления; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; пояснительная записка, ее содержание; сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, методы составления; сегментарная отчетность организации: ее цели, состав и методы составления; информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности; аудит и публичность бухгалтерской отчетности; трансформация бухгалтерской отчетности российских предприятий в составляемую по международным стандартам.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Законодательные акты и нормативные документы по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Концепция бухгалтерского финансового учета в России и международной практике. Четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета в России. Общая характеристика отдельных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). МСФО 1 – Представление финансовой отчетности. МСФО 7 – Отчет о движении денежных средств. МСФО 10 – События, произошедшие после отчетной даты. МСФО 27 – Консолидированная (сводная) финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия. МСФО 31 – Финансовая отчетность, отражающая участие в совместной деятельности. МСФО 33 – Прибыль на акцию. МСФО 34 – Промежуточная финансовая отчетность. МСФО 37 – Резервы, условные акты и обязательства. Причины, вызывающие необходимость трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности в России в соответствии с МСФО. Понятие отчетности, ее виды, формы, состав и значение. Назначение и порядок составления сводной отчетности. Методические рекомендации составления и представления консолидированной бухгалтерской отчетности.

Тема 2. Заключительные работы, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инвентаризация имущества, капитала и резервов, обязательств. Порядок проведения инвентаризации, ее назначение, документальное оформление, отражение в учете результатов инвентаризации.

Порядок и последовательность закрытия операционных счетов, собирательно-распределительных, бюджетно-распределительных, калькуляционных и сопоставляющих счетов.

События после отчетной даты (их сущность и группы). Условные факты хозяйственной деятельности. Отражение в отчетности событий и условных фактов.

Порядок обобщения и взаимной сверки данных текущего аналитического и синтетического учета (при разных формах бухгалтерского учета, используемых для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Тема 3. Бухгалтерский баланс (форма № 1)

Понятие баланса, его виды. Строение и содержание бухгалтерского баланса как формы № 1 бухгалтерской финансовой отчетности.

Порядок отражения в балансе активно-пассивных счетов.

Методы оценки статей актива и пассива баланса.

Взаимосвязь баланса с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка достоверности бухгалтерского баланса.

Тема 4. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Значение отчетной информации формы № 2. Общие положения по составлению отчета о прибылях и убытках.

Взаимосвязь формы № 2 с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Характеристика бухгалтерских счетов, по информации которых заполняется форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Формирование полной (коммерческой) себестоимости, валовой и чистой прибыли.

Особенности отражения в отчете формы № 2 прочих доходов и расходов.

Статьи отчета. Содержание каждой статьи.

Понятие валовой и чистой прибыли.

Тема 5. Отчет об изменении капитала (форма № 3) и отчет о движении денежных средств (форма № 4)

Порядок составления отчета о движении капитала. Источники информации для заполнения формы отчетности № 3 и № 4. Характеристика каждого отдела отчетов формы № 3 и № 4.

Целевое назначение отчетов для внутренних и внешних пользователей.

Сопоставление формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» с формой № 7 МСФО «Отчет о движении денежных средств».

Использование форм отчетности № 3 и № 4 для анализа финансовой устойчивости организации.

Тема 6. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)

Общие положения о бухгалтерском отчете формы № 5. Отчетный период, установленный Минфином РФ, источники данных, используемых для составления отчета. Классификация статей по разделам и по группам. Значение содержания каждого раздела и их взаимосвязь с балансом.

Тема 7. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Значение взаимоувязки данных отчетности, отраженных в разных формах отчетов. Характеристика показателей и их оценки, отраженных в форме № 1 и в форме № 5 отчетности.

Значение пояснительной записки. Нормативные документы, регламентирующие ее содержание. Требования, предъявляемые к информации, раскрываемой в пояснительной записке.

Основное содержание пояснительной записки, рекомендуемое Минфином РФ:

– расшифровка данных бухгалтерского баланса и отчета по прибылям и убыткам (дебиторы и кредиторы, прочие доходы и расходы);

– краткая характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

– данные о налоговых платежах (существенных видах налогов), исчисленных по двум методам (по «моменту оплаты» и «моменту начисления», т.е. исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

– краткая характеристика основных средств (доля активной части, коэффициент амортизации, обновления и выбытия основных средств и др.), нематериальных активов, финансовых вложений и др.;

– соблюдение расчетно-платежной дисциплины (состояние расчетов по налогам и сборам, с поставщиками и покупателями и другими дебиторами и кредиторами);

– оценка деловой активности организации и др.

Тема 8. Сводная и сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность

Понятие сводной бухгалтерской отчетности. Порядок ее составления и использования. Нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций.

Экономические субъекты, составляющие сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность. Условия включения в нее бухгалтерской отчетности дочерних обществ и данных о зависимых обществах.

Порядок составления и представления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности, ее значение.

Основные отличия положений по бухгалтерскому учету (национальных стандартов) России от МСФО:

– в оценке отдельных элементов финансовой отчетности, например, неиспользование в России справедливой стоимости;

– в составе краткосрочных активов (по МСФО под «краткосрочными активами» понимают денежные средства и другие высоколиквидные активы);

– в методах составления отчета о движении денежных средств (по методу МСФО используют два метода: «прямой» и «косвенный»);

– и другие отличия.

Достижения и проблемы реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с МСФО.

КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ

Тема 1. Законодательные акты и нормативные документы по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состав и значение

Бухгалтерская финансовая отчетность представляет собой систему взаимосвязанных показателей, характеризующих их имущественное и финансовое положения, результаты финансовой деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

С помощью показателей финансовой отчетности дается оценка результатов выполнения плана экономического и социального развития организации. Анализ показателей отчетности позволяет вскрыть неиспользуемые в хозяйстве резервы, улучшения производственно-хозяйственной деятельности. Отчетные данные необходимы многим пользователям:

- руководству, акционерам данной организации для контроля и анализа;
- налоговым, правоохранительным и контролирующим конкретное предприятие органам для контроля за соблюдением предприятием действующего законодательства и выполнением обязательств по платежам в бюджет;
- инвесторам, которым отчетность необходима для принятия решения о приобретении акций у предприятия;
- банкам – для оценки кредитоспособности предприятия и определения условий их кредитования;
- различным контрагентам, которые используют отчетную информацию для заключения сделок;
- независимым аудиторам для подготовки заключения о достоверности отчетности;
- и т.п.

Для того, чтобы отчетность была достоверной и соответствовала всем требованиям действующих на момент составления отчетности законодательно-нормативных актов, необходимо, чтобы в текущем бухгалтерском учете и при составлении отчетности использовались следующие основные законодательно-нормативные документы:

1. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.93 №129 (в редакции 1998 г. №31 и №123 в ред. 2001 г. и 2002 г.);
2. ФЗ РФ «Гражданский кодекс РФ» ч. 1 и 2 от 21.10.1994 г. и 22.12.1995 г. (с учетом последующих изменений);
3. ФЗ РФ «Об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности»;
4. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»;
5. Порядок ведения сводных (консолидированных) учета и отчетности, и баланса финансово-промышленной группы, утвержденного Правительством РФ от 09.01.1997 г. № 94;

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ от 20.07.1998 № 39-н (в редакции 1999 г. №107-н и в редакции 2000 г. № 31-н);

7. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрагентов) на капитальное строительство» утвержденное приказом МФ РФ от 20.12.1994 г. №167;

8. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств», утвержденное приказом МФ РФ от 10.01.2000 г.;

9. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом МФ РФ от 06.07.1999 г.;

10. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44-н;

11. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26-н;

12. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное приказом МФ РФ от 25.11.1998 г. № 56-н;

13. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом МФ РФ от 28.11.2001 г. № 96-н;

14. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом МФ РФ от 30.12.1999 г. № 107-н;

15. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 30.12.1999 г. № 107-н;

16. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах»;

17. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» от 16.10.2000 г.;

18. ПБУ 14/01 «Учет нематериальных активов»;

19. ПБУ 15/01 «Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное приказом МФ РФ от 2.08.2001 г. № 114-н;

20. ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 114-н;

21. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126-н;

22. План счетов бухгалтерского учета 2000г. и др.

Основываясь в учете и отчетности на перечисленной законодательно-нормативной документации, составляются следующие формы отчетности:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Форма №3 «Отчет об изменении капитала»;
- Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»;
- Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Форма №6 «Отчет об использовании средств целевого финансирования».

Тема 2. Заключительные работы, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для того чтобы в отчетности все показатели соответствовали фактическому наличию товарно-материальных ценностей и юридически обоснованы собственный капитал и обязательства по платежам, перед составлением отчетности проводится инвентаризация. В каждом предприятии учетной политикой устанавливаются сроки проведения инвентаризации по своему усмотрению на протяжении года. Перед составлением годового отчета инвентаризация проводится всеми предприятиями обязательно с ноября по декабрь отчетного года. До составления годового отчета результаты инвентаризации должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета.

По окончании отчетного периода (в разных предприятиях он разный: месяц, квартал, год) производят учетные записи по закрытию бухгалтерских счетов. Цель закрытия разных счетов различная.

В первую очередь закрывают счет №23 «Вспомогательное производство». Поскольку услуги вспомогательного производства оказываются всем подразделениям предприятия: снабжению, основному и вспомогательному производству, управленческой сфере хозяйства, реализации и др. Поэтому, не списав расходы на указанные счета потребителей услуг вспомогательного производства, невозможно определить их фактические затраты за отчетный период. При этом встречные услуги разных производств принимаются ими по плановой себестоимости конкретных услуг, произведенных друг другом.

Затем закрываются собирательно-распределительные счета №25 «Общепроизводственные расходы» и №26 «Общехозяйственные расходы». Затраты, учтенные на этих счетах в течение отчетного периода распределяют по объектам калькуляции пропорционально базе распределения принятой учетной политикой предприятия на данный год.

Если в отчетном периоде использовали записи по счету №97 «Расходы будущих периодов», то необходимо списать долю этих расходов, приходящихся на данный отчетный период.

После осуществления перечисленных выше записей, приступают к подведению итогов по счету №20 «Основное производство». Определяют фактические затраты за отчетный год, дают оценку незавершенному на конец отчетного периода производству и переходят к определению фактической себестоимости готовой продукции (работ и услуг). Затем находят отклонения плановой себестоимости продукции (работ и услуг) от фактической и производят на сумму отклонений корректировочные записи (путем дополнительных или сторнировочных проводок).

Завершив корректировку оценки готовой продукции и сданной на склад реализованной или отгруженной, переходят к закрытию счетов по учету финансовых результатов.

Сначала закрывают счет №90 «Продажи». Как известно, этот счет предназначен для выявления финансового результата от продажи продукции (работ и услуг).

Сопоставляя учетные записи по дебету счета №90 с записями по кредиту счета, определяют финансовый результат от продажи (прибыль или убыток), который переносится на счет №99 «Прибыль и Убытки».

На протяжении отчетного периода в бухгалтерском учете применялся счет №91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» накапливали прочие доходы и расходы, не относящиеся к основной деятельности. К ним относят операционные и внереализационные расходы. В конце отчетного периода счет также закрывается на сумму разницы между дебетом (расходы) и кредитом (доходы), которые возникают у предприятия в результате чрезвычайных ситуаций. После подсчета окончательного финансового результата, при получении прибыли, начисляют налог на прибыль. Оставшаяся сумма прибыли списывается на счет №84 «Нераспределенная прибыль», а счет №99 закрывается.

Очередным этапом заключительных работ перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности является раскрытие и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности. Событием после отчетной даты является такой факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на движение денежных средств, финансового состояния. Это событие имело место между отчетной датой и датой подписания годового отчета. При отражении события после отчетной даты (ПБУ 7/98) необходимо решить три задачи:

- выделить те события, которые относятся к категории «события после отчетной даты»;
- разделить события на системные и внесистемные, сформировать бухгалтерские проводки, которыми будут отражены в учете для системных и внесистемных событий. Эти события возникают по разным причинам. Некоторые события могут подтверждать существование на отчетную дату, хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность – появление дебитора-банкрота;
- изменение страховых платежей, по которым в отчетном периоде велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушение действующего законодательства при осуществлении деятельности организации, которые приведут к искажению показателей отчетности.

К другой категории событий относятся события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации предприятия;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций или других ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением или выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария стихийные бедствия или другие чрезвычайные ситуации, в результате которых уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если оно произошло после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Согласно ПБУ 8/01 в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных) могут возникать условные факты, вызывающие определенные последствия. К ним относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решение по которым будет принято в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обязательств в пользу третьих лиц, сроки выполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- гарантированные обязательства в отношении проданных в отчетном периоде товаров, продукции, оказанных услуг, обязательства по охране окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо вида деятельности.

Не относится к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений на отчетную дату, а также расходы, которые признаются в бухгалтерском учете по получению документа за услуги по счету-фактуре.

Если вероятность уменьшения или увеличения экономических выгод в будущем, обусловленного каким-либо фактором, будет несущественной, то их в учете согласно ПБУ 8/01 не признают.

Последствиями условного факта, определяемыми на отчетную дату, могут быть условные обязательства или условные активы. Условные обязательства с высокой степенью вероятности могут привести к уменьшению экономической выгоды (срок выполнения обязательства точно не определен или не точно определен факт данного события). Условные активы – это такие условные факты, которые в противоположность условным обязательствам, увеличивают экономическую выгоду организации. Все существенные последствия условных фактов должны быть отражены в бухгалтерской отчетности организации.

По заключению всех перечисленных работ и завершению отчетного периода бухгалтеру необходимо произвести взаимную сверку данных текущего синтетического и аналитического учета, после чего приступить к составлению всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Форма №1. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности. В нем отражается все имущество предприятия, а также собственный капитал и обязательства к платежам. Составляется баланс по данным счетов на начало отчетного периода. Содержание баланса отражает реальную стоимость имущества и реальную стоимость его покрытия. Содержание баланса сгруппировано в пять разделов.

В активе баланса 2 раздела.

I раздел включает в себя:

«Внеоборотные активы», в состав которых входит следующее имущество: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, оборудование к установке, долгосрочные финансовые вложения.

II раздел:

«Оборотные активы». В него включаются: материалы, незавершенное производство, товары, готовая продукция, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

В пассиве баланса три раздела:

III раздел:

«Капитал и резервы». Он содержит: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), целевое финансирование и целевые поступления, собственные акции, выкупленные у акционеров.

IV раздел:

«Долгосрочные обязательства». В нем отражается задолженность поставщикам и задолженность по кредитам и займам.

V раздел:

«Краткосрочные обязательства». В этом разделе показывается краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по кредитам и займам, органам социального страхования, налоговым органам, персоналу предприятия по оплате труда, резерв предстоящих расходов, доходы будущих периодов и др.

Таким образом, исходя из показателей бухгалтерского баланса, можно проследить, как изменились имущество и источники его образования за отчетный период, а также можно сделать анализ платежеспособности предприятия, обеспеченности его собственными средствами, ликвидность кредиторских долгов, финансовой устойчивости и др.

Структура актива и пассива баланса нашей страны создана по принципу расположения статей и разделов баланса в порядке увеличения степени их

подвижности в кругообороте средств предприятия. Так, в I разделе баланса отражается имущество, которое сохраняет свою форму в течение длительного срока, и в обороте средств предприятия участвует частично (основные средства) или вообще не участвует (незавершенные строительные работы). Во II разделе отражается имущество, которое меняет свою форму при передаче из одного хозяйственного процесса в другой и быстро переходит в денежную форму. Это имущество быстро ликвидное.

В пассиве баланса IV и V разделы содержат обязательства по срочности их погашения.

В III разделе баланса отражаются источники собственных средств – финансовые ресурсы предприятия. Величина уставного капитала – основа рыночной устойчивости предприятия. Третьи лица, ведущие с предприятием деловые отношения, оценивают предприятие по размеру уставного капитала.

Другие источники собственного капитала менее стабильны и они, как правило, предназначены для конкретного, целевого использования.

Во многих странах с развитой рыночной экономикой (США, Великобритания и др.) структура актива и пассива баланса построена в обратном порядке, т.е. начиная с наиболее подвижных статей.

Тема 4. Форма №2 Отчет о прибылях и убытках

В условиях рыночной экономики прибыль является основным источником:

- стимулирования деятельности предприятия;
- выплат дивидендов акционерам;
- повышения уровня оплаты труда персоналу предприятия;
- улучшения социально-культурного обслуживания работников;

От правильности и своевременности определения прибыли зависит точность и своевременность расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Большое значение имеет прибыль и для различных пользователей отчетности: инвесторов, налоговой инспекции, акционеров, кредиторов и др., поэтому отчет по прибылям и убыткам должен содержать не только сумму прибыли, полученной в отчетном периоде, но и источники ее формирования.

Отчет по прибылям и убыткам содержит 4 раздела.

Первый раздел. «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

Показатели этого раздела заполняются на основании данных учета по счету №90 «Продажи», 90/1 «Выручка от продажи» и 90/2 «Себестоимость проданной продукции». Разница между итогами этих субсчетов составляет валовую прибыль предприятия. Отдельной строчкой указываются коммерческие (внепроизводственные) расходы, приходящиеся на проданную продукцию, управленческие расходы (счет «26»). Таким образом, в первом разделе будет отражена полная или коммерческая себестоимость проданной продукции (производственная себестоимость плюс коммерческие и управленческие расходы). Сопоставляя выручку от продажи с полной себестоимостью,

определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от основной деятельности предприятия.

Второй раздел отчета по прибылям и убыткам отражает финансовый результат по прочим видам деятельности. В этом разделе размещаются показатели по данным учета на счете №91 «Прочие доходы и расходы». Расходы и доходы формируются согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом некоторых изменений в связи с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ.

Доходы и расходы в отчете показываются раздельно. На сумму разницы между доходами и расходами меняется финансовый результат, полученный от продажи продукции (работ и услуг) по основной деятельности. После подсчета окончательного финансового результата (прибыли или убытка) определяют прибыль до налогообложения, из которой минусуют отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Полученная разность является налоговой базой для подсчета суммы налога на прибыль.

Сумма налогооблагаемой прибыли за минусом налога на прибыль составляет сумму нераспределенной прибыли (чистая прибыль).

В заключении отчета справочно показывают:

- постоянные налоговые обязательства (активы);
- базовую прибыль (убыток) на акцию;
- разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Тема 5. Форма №3 Отчет об изменении капитала и Форма №4 Отчет о движении денежных средств

Для того, чтобы изучить и проанализировать изменения структуры и динамики состава собственного капитала, составляют отчет формы №3 «Отчет об изменении капитала».

Заполняется он из готовых за отчетный период показателей учета по счетам №80 «Уставный капитал», №82 «Резервный капитал», №83 «Добавочный капитал» и №84 «Нераспределенная прибыль». По приведенным счетам бухгалтерского учета приводятся данные: остаток на начало, обороты по дебету и кредиту всех счетов с указанием источников пополнения и направления использования каждого счета и остатки на конец отчетного периода. Данные в отчете формы №3 приведены за 2 года: отчетный и предшествующий отчетному. Показатели отчета разбиты на 2 раздела.

В I разделе «Изменение капитала» показывается, как изменились за отчетный период все виды собственного капитала, за счет чего они создавались и по каким каналам были использованы.

При заполнении формы №3 годового отчета используются многие ПБУ.

Так результаты переоценки основных средств должны соответствовать ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина РФ от 30.10.2003г. №91-н) и др.

Некоторые требования по составлению отчета формы №3 предъявляет ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.06.1999 г. №43-н. В частности в ПБУ 4/99 указано, что в отчете обязательно нужно размещать информацию по увеличению капитала за счет дополнительного выпуска акций, переоценки имущества, прироста имущества за счет других доходов и др. Уменьшение капитала необходимо указывать отдельно за счет уменьшения номинала и количества акций, за счет реорганизации предприятия и т.д. Такая отчетная информация необходима всем пользователям отчетности, т.к. в ней видно, как за отчетный период менялся собственный капитал, какие источники его формирования и по каким направлениям его использовали.

Во II разделе «Резервы» формы №3 отчетности формируется информация о резервах предприятия. В ней указываются остатки и изменение резерва, образованного в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами.

Форма №4. Отчет о движении денежных средств

Денежные средства – самый подвижный вид капитала предприятия. В балансе они также отражаются, но только в виде остатка на конец отчетного периода.

Но для точной информации о денежных средствах предприятия необходимо изучать и анализировать денежные потоки. В форме №4 годового отчета отражается движение денежных средств по каналам их поступления и расходования. Причем информация по движению денежных средств дана по трем видам деятельности предприятия:

- по текущей деятельности;
- по инвестиционной деятельности;
- по финансовой деятельности.

По каждому виду деятельности показаны чистые денежные средства. В России эту форму отчетности начали составлять с 1996 года, а МСФО «Отчет о движении денежных средств» разработан в 1994 году. В некоторых западных странах эта форма отчетности появилась уже в 1970-х годах.

Предприятие постоянно должно контролировать движение денежных потоков, т.к. это необходимо для стабильной текущей деятельности, а также для планирования перспективной деятельности, для развития предприятия.

Отрицательный или незначительный остаток чистых денежных средств является сигналом для предприятия к принятию экстренных мер по увеличению денежных средств.

Основная масса денежных средств формируется в текущей деятельности предприятия в основном за счет продажи покупателям продукции, оказания услуг. Расход денежных средств по текущей деятельности в основном направлен на оплату счетов поставщиков, выдачу персоналу заработной платы, расчеты по налогам и сборам.

Инвестиционная деятельность предприятия связана с направлением денежных ресурсов во внеоборотные активы (на строительство и приобретение

основных средств, нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения, выпуск ценных бумаг и т.д.). Поступление денег по этой деятельности происходит от:

- продажи основных средств и других внеоборотных активов;
- выручки от продажи ценных бумаг и других финансовых вложений, полученные дивиденды, полученные проценты, поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям.

Расход производится на инвестиции:

- приобретение дочерних организаций;
- приобретение объектов основных средств;
- доходных вложений в материальные ценности, нематериальные активы;
- приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовая деятельность в отчете формы №4 показана в связи с изменением капитала, выпуском акций, облигаций, векселей и др.

Приходная часть:

- поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг;
- поступления от займов и кредитов, предоставленных другим организациям.

Расходная часть:

- погашение займов и кредитов (без процентов);
- погашение обязательств по финансовой аренде.

При рассмотрении показателей изменения денежных поступлений и расхода, увеличение или уменьшение денежных средств сопоставляется с ростом или снижением дебиторской и кредиторской задолженности, а также с изменением запасов материалов и др.

Тема 6. Форма №5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» предназначена для расшифровки некоторых статей баланса. Эта форма содержит следующие разделы:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат).

Раздел «Нематериальные активы» содержит информацию о движении нематериальных активов по их видам, по первоначальной стоимости, а также сумму амортизации, начисленную с начала периода учета нематериальных активов.

В разделе «Основные средства» по первоначальной стоимости отражено движение основных средств в разрезе классификационных групп и сумма амортизации по основным группам основных средств.

Эти сведения необходимы для изучения изменения состава основных средств и их физического состояния.

В разделе «Финансовые вложения» указываются изменения в составе долгосрочных и краткосрочных вложений на начало и конец отчетного года по видам вложений. Затем дается расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности также на начало и на конец.

Расходы по обычным видам деятельности приведены по статьям затрат, принятым в гл.25 НК РФ по данным за отчетный и предыдущий год.

Все эти разделы дополняют сведения по некоторым статьям баланса и используются для более подробного анализа взаимосвязанных экономических показателей.

Тема 7. Взаимовязка показателей бухгалтерской отчетности, отраженных в разных формах. Пояснительная записка к годовому финансовому отчету

Основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс, т.к. в нем отражается все имущество предприятия и источники его формирования. Остальные формы являются дополнением к балансу. В них отражаются те же самые отчетные данные, но не только остатков по счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного периода, как это показано в балансе, но и по дебетовым и кредитовым оборотам. Кроме того, в формах отчетности № 2,3,4,5 используются данные аналитического учета.

Например, в бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость – сальдо по счету №01 «Основные средства» минус амортизация – сальдо по счету №02 «Амортизация основных средств»). Как было указано выше, в форме отчета №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражена и первоначальная стоимость, и амортизация основных средств и нематериальных активов.

Также в форме №3 «Отчет об изменениях капитала» даны сведения не только об остатках каждого вида капитала, но и их увеличение и уменьшение по определенным каналам роста или использования. Остатки по каждому виду капитала, указанные в балансе должны соответствовать остаткам, рассчитанным в форме №3.

В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» рассматривается формирование и использование денежных потоков по видам деятельности предприятия. Остатки денежных средств, рассчитанных в форме №4, должны соответствовать их остатку, указанному в бухгалтерском балансе.

Кроме того, взаимосвязь показателей, отраженных в формах отчетности, происходит в силу экономического содержания каждого показателя. Например, рост выручки от продажи (форма №2), как правило, снижает запасы

готовой продукции, повышает прибыль; рост дебиторской задолженности приводит к росту кредиторской задолженности.

Для изучения взаимосвязей между отдельными показателями разных форм отчетности необходимо произвести анализ финансовой отчетности. Задачами анализа являются определение платежеспособности предприятия, ликвидности долгов, оборачиваемости капитала, оценка деловой активности, изучение показателей рентабельности, изучение изменения структуры капитала и т.д. Показатели анализа финансовой отчетности используют для принятия решений по улучшению управления основной (текущей), финансовой и инвестиционной деятельности предприятия.

Важнейшей составляющей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является пояснительная записка. Она содержит информацию, неотраженную в других формах бухгалтерской отчетности. От объема и качества пояснительной записки зависит, какие выводы о деятельности организации сделают пользователи отчетности. Типовой формы пояснительной записки нет. Она составляется произвольно. Поэтому главный бухгалтер должен тщательно продумать и обосновать основные показатели пояснительной записки.

Согласно п.4 ФЗ «О бухгалтерском учете» в пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности предприятия с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства РФ.

В пояснительной записке указывают изменения в учетной политике за отчетный год. Утвержденные приказом МФ РФ от 22.06.2003 года №67 «Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности» рекомендуют расширить перечень показателей пояснительной записки.

Порядок составления и содержания информации в пояснительной записке приведен в таблице №1.

Таблица 1. Структура и содержание пояснительной записки

№	Содержание информации	Пояснения
1.	Основные виды деятельности	Согласно учредительным документам.
2.	Среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату).	В соответствии со штатным расписанием.
3.	Состав (по фамилиям и должностям) членов исполнительных и контрольных органов.	Согласно учредительным документам.
4.	Если акционерное общество, то информация о: – количестве выпущенных и оплаченных акций; – количестве выпущенных,	В соответствии с учредительными документами, аналитическими данными по счетам 75, 80.

№	Содержание информации	Пояснения
	<p>но неоплаченных или оплаченных частично;</p> <ul style="list-style-type: none"> – номинальной стоимости акций, принадлежащих непосредственно акционерному обществу, а также его дочерним и зависимым предприятиям. 	
5.	<p>Если общество с ограниченной ответственностью, то информация о:</p> <ul style="list-style-type: none"> – количестве и размере долей в уставном капитале; – о размере оплаченного и неоплаченного уставного капитала. 	Согласно учредительным документам, аналитическими данными по счетам 75, 80.
6.	<p>Информация об аффилированных лицах:</p> <ul style="list-style-type: none"> – сведения об аффилированном лице; – характер отношений с ним; – виды проведенных операций; – объем каждой операции (в абсолютном и относительном выражении); – стоимостные показатели по операциям, незавершенным на конец отчетного периода; – методы определения цен по каждому виду операций. 	Согласно п.10 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация устанавливает самостоятельно, исходя из содержания отношений с аффилированными лицами.
7.	<p>Сведения о доходах и расходах организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> – об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг, по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности); – о составе затрат на производство (издержках обращения); – о составе резервов предстоящих расходов и платежей, наличии их на начало и конец отчетного периода, их движении; – о составе внереализационных доходов и расходов; – о наличии чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности. 	В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность», если организация в отчетном году получила выручку по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, то согласно п.19 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в пояснительной записке отражается: общее количество организаций, с которыми заключались указанные договоры, с выделением тех организаций, на которые приходится основная часть такой выручки; доля выручки, полученная по указанным договорам с аффилированными организациями; способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким договорам.
8.	<p>Сведения об итогах рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределении чистой прибыли:</p> <ul style="list-style-type: none"> – начисленных дивидендах; – погашении убытков прошлых лет; – отчислениях в резервные фонды. 	Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

№	Содержание информации	Пояснения
Раздел II. Информация об отдельных активах и обязательствах		
9.	<p>Информация об объектах основных средств и нематериальных активах:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о способах оценки активов, приобретенных по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами; – о сроках полезного использования объектов; – о способах начисления амортизации и ее отражение в бухучете; – об объектах недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых. 	Согласно п.32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и п.31 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».
10	<p>Информация по учету материально-производственных запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – способах оценки МПЗ; – последствиях изменений этих способов; – величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей. 	Согласно п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
11	<p>Информация по займам, кредитам и затратам на их обслуживание:</p> <ul style="list-style-type: none"> – о наличии величины задолженности по основным видам займов и кредитов, сроках погашения и ее изменении; – о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций; – о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в операционные расходы и в стоимость инвестиционных активов; – о величине средневзвешенной ставки займов и кредитов (при ее применении). 	Согласно п.33 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».
12	<p>Информация по учету финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) и последствия изменений этих способов; – стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом; 	В соответствии с п.42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

№	Содержание информации	Пояснения
	<ul style="list-style-type: none"> – стоимость и виды переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) ценных бумаг и иных финансовых вложений; – данные о составе и движении резерва под обесценение финансовых вложений; – данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости. 	
13	<p>Информация по учету расчетов по налогу на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> – условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; – постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка); – постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода; суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства; – причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом; суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. 	Согласно п.25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
14.	<p>Сведения по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:</p> <ul style="list-style-type: none"> – величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты; – величина курсовых разниц, учтенных иным образом; 	В соответствии с п.22 ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

№	Содержание информации	Пояснения
	– официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.	
Раздел III. Прочие сведения		
15.	<p>Данные по прекращаемой деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности; – дату признания деятельности прекращаемой организации и период, в котором ожидается завершение прекращения ее деятельности. 	Согласно п.11 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в пояснительной записке нужно также отразить стоимость активов и обязательств организации, которые предположительно будут выбывать или погашаться в рамках прекращения деятельности, а также суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения. При этом информацию необходимо представлять отдельно по каждому виду прекращаемой деятельности.
16.	<p>Информация о событиях после отчетной даты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – описание событий после отчетной даты; – оценка последствий событий после отчетной даты в денежном выражении. 	Согласно п.3 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который произошел в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за прошедший год и оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.
17.	<p>Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – краткое описание характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения; – краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины условного обязательства; – сумма резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, на начало и конец отчетного периода; – сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием обязательства, ранее признанного условным, в соответствии с п. 11 ПБУ 8/01; – неиспользованная сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на внереализационные доходы организации 	В соответствии с п. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» условным фактом признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет ли в будущем одно или несколько неопределенных событий.

№	Содержание информации	Пояснения
18.	<p>Информация о суммах государственной помощи:</p> <ul style="list-style-type: none"> – характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году; – назначение и величина бюджетных кредитов; – характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды; – невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы. 	<p>Согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» государственная помощь может представляться в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, материальных и иных ресурсов.</p>
Раздел IV. Информация об учетной политике		
19.	<p>Информация по изменению учетной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> – причина изменения учетной политики; – оценка последствий этих изменений в денежном выражении и указаний, что в бухгалтерской отчетности скорректированы соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному периоду. 	<p>Согласно П.22ПБУ 1/98. В пояснительной записке отражаются не только изменения в учетной политике за отчетный год, но и изменения, предусмотренные на следующий год в соответствии с п.23 ПБУ 1/98 и п.4 ст. 13 Закона № 129-ФЗ.</p>
Раздел V. Показатели финансово-хозяйственной деятельности организации		
20.	<p>Динамика показателей, характеризующих финансовое состояние организации: текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, способности восстановления (утраты) платежеспособности, коэффициенты финансовой активности, финансовой устойчивости, абсолютной и критической ликвидности, показатели эффективности использования ресурсов, оборачиваемости активов и обязательств, рентабельность и т.д.</p>	<p>Определяется по данным бухгалтерского баланса (форма №1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2), используя соответствующие формулы и вычисления.</p>
21.	<p>Информация о перспективах деятельности: капиталовложения, проводимые природоохранные мероприятия, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, мероприятия по реорганизации и изменению структуры управления и т.д.</p>	<p>Отражается на основании текущих и перспективных планов, отчетов ОКС, отделов маркетинга, сбыта и других служб, ответственных за эффективность деятельности организации.</p>
22.	<p>Иная дополнительная информация.</p>	<p>Прочая информация, которая, по мнению составителей отчетности, может оказать существенное влияние на принятие пользователей управленческих решений.</p>

Несмотря на сложность по формированию содержания пояснительной записки, она имеет большое значение:

- для аудиторов при подтверждении достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- для инвесторов, заинтересованных в полноте и достоверности представляемой им информации;
- для подтверждения достоверности взаимосвязи показателей отчетности при проведении анализа.

Тема 8. Сводная и сводная консолидированная отчетность. Отличие российской финансовой отчетности от МСФО

При переходе России к различным формам собственности, установлении свободных рыночных отношений были реструктурированы крупные государственные предприятия и многие отраслевые комплексы.

Вместо них были образованы холдинговые структуры, состоящие из материнских предприятий и многих дочерних фирм. Структура таких предприятий объединяет фирмы, занимающиеся различными видами деятельности. Например, в состав нефтяных компаний входят фирмы, занимающиеся добычей нефти, переработкой нефти, транспортировкой нефти и продуктов переработки нефти и др. Каждая фирма имеет свои особенности в учете, отчетности, во взаимосвязях с контрагентами и т.д. Отчетность составляет каждая дочерняя организация, входящая в состав материнской компании.

При составлении сводной консолидированной отчетности таких компаний необходимо не только учитывать достоверность отчетных данных, но и интересы каждого дочернего предприятия, долю его участия в деятельности материнского предприятия и др.

Консолидированные учет и отчетность не только в России, но и в зарубежных странах сравнительно новое явление, поэтому подробных методических рекомендаций положений на этот счет пока нет.

В международных бухгалтерских стандартах этим вопросам посвящены три раздела. Они определяют основные принципы формирования консолидированной отчетности. Некоторые страны, основываясь на этих принципах, разработали свои национальные системы консолидированной отчетности.

В России приказом МФ от 30.12.1996 г. №112 (с учетом изменений, внесенных приказом МФ РФ 12.05.1999 №36-н) утверждены «Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

Но сводная бухгалтерская отчетность характерна для государственных производственных объединений. Составляется сводная отчетность путем суммирования однородных показателей отчетов предприятий, входящих в одно министерство или ведомство.

Консолидированная отчетность содержит сведения о результатах деятельности и финансового положения не только материнской фирмы, но и ее дочерних фирм. Консолидированная отчетность требует не только свода отчетных показателей, но и организации специальных отчетных процедур, составление расчетных показателей и др. Большое внимание при составлении консолидированной отчетности придается оценке статей баланса, инвентаризации и взаимной сверке учетных данных, особенно взаимных расчетов. В таких организациях открывают отдельный счет №78 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами». Каждая форма отчетности при консолидации имеет особое, отличное от простой отчетности, содержание. Это вытекает из особенности деятельности материнской и дочерних организаций. Например, показатели взаимных расчетов из баланса исключаются, а нераспределенная прибыль показывается в балансе и отчете о прибылях и убытках материнской и дочерних фирм. Распределение прибыли дочернего предприятия с момента включения его в консолидированную группу определяется долей участия его в уставном капитале. Все это и многое другое учитывается при составлении консолидированной отчетности.

Некоторые консолидированные группы составляют консолидированную отчетность по некоторым формам отчетности: баланс, отчет о прибылях и убытках, о движении денежных средств. Другие предприятия составляют консолидированную по всем формам отчетность.

Состав консолидированной отчетности в разных странах различный.

При этом содержание консолидированной отчетности группы компаний включает финансовые и экономические показатели материнской и дочерних компаний, находящихся под ее контролем, и рассматривается как единая хозяйственная организация.

ПЛАНЫ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель семинарских занятий состоит в:

- закреплении теоретической сущности и значения финансовой отчетности;
- изучении годовой финансовой отчетности;
- развитии умения применять учетную информацию, необходимую для составления каждой формы отчетности;
- изучении содержания каждой формы отчетности;
- установлении взаимосвязи записей отчетности отраженных в разных формах отчетности.

К каждому семинарскому занятию студенты должны изучить рекомендуемые законодательно-нормативные и учебные литературные источники и представить самостоятельно заполненные или формы отчетности по данным, приведенным в приложениях в таблицах 1, 2, 3, 4, 5.

Семинар 1.

Заключительные работы, предшествующие составлению бухгалтерской финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Инвентаризация имущества и капитала, документация и учет ее результатов.
2. Инвентаризация расчетов с дебиторами, кредиторами, учет ее результатов.
3. Заккрытие бухгалтерских счетов:
 - 3.1. Заккрытие собирательно-распределительных и калькуляционных счетов.
 - 3.2. Заккрытие операционно-результативных счетов.
 - 3.3. Заккрытие финансово-результативных счетов.

Литература:

1. ФЗ РФ «Гражданский кодекс РФ». Часть первая и вторая, приняты Госдумой 21.10.1994 г. и 22.12.1995 г. (с учетом последующих изменений).
2. ФЗ РФ «Налоговый кодекс РФ». Часть вторая, принята Госдумой РФ от 19.07.2000 г. (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. ФЗ «Трудовой кодекс РФ» от 30.12.2000 г.
4. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете».
5. «О мерах по урегулированию просроченной задолженности между предприятиями». Постановление правительства РФ от 25.11.1998 г.
6. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
8. ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств.
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых результатов.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет, учебное пособие.

13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет.
14. Пучкова С.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность

Семинар 2.

Бухгалтерский баланс как основная форма финансовой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике.
2. Информация, необходимая для составления бухгалтерского баланса.
3. Содержание актива и пассива баланса.
4. Взаимосвязь между отдельными статьями баланса.
5. Оценка статей баланса.
6. Краткий анализ баланса.

Литература:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ». Приказ МФ РФ от 29.07.98 г.
3. Никитина В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие.
4. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс.
5. Лоников И.Н. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.
6. Пучкрва С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.
7. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в международной практике.

Семинар 3

Отчет о прибытках и убытках

Вопросы для обсуждения:

1. Информация, необходимая для составления отчета о прибытках и убытках.
2. Определения финансового результата.
3. Определение финансового результата от прочих доходов и расходов.
4. Определение прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Литература:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет.
5. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Семинар 4.

Значение и порядок составления отчета об изменении капитала

Вопросы для обсуждения:

1. Информация, необходимая для отражения в отчете показателей изменения:
 - уставного капитала;
 - резервного капитала;

- добавочного капитала;
 - чистой прибыли.
2. Взаимосвязь показателей отчета об изменении капитала с бухгалтерским балансом.

Литература:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет.
4. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Семинар 5.

Отчет о движении денежных средств

Вопросы для обсуждения:

1. Направления движения денежных средств организации.
2. Показатели движения денежных средств по обычной деятельности.
3. Показатели движения денежных средств по инвестиционной деятельности.
4. Показатели движения денежных средств по финансовой деятельности.
5. Чистые денежные средства.
6. Взаимосвязка показателей отчета о движении денежных средств с балансом.

Литература:

1. Приказ МФ РФ от 24.03.2000 г. «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчета».
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет.
4. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Семинар 6.

Приложение к бухгалтерскому балансу

Вопросы для обсуждения:

1. Показатели отчета, характеризующие:
 - оценку и движение нематериальных активов;
 - финансовые вложения;
 - дебиторскую и кредиторскую задолженность;
 - расходы организации.
2. Взаимосвязка показателей приложения к бухгалтерскому балансу с балансом.
3. Пояснительная записка годовому отчету.

Литература:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
2. ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».
3. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
4. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».
5. ПБУ 7/01 «События после отчетной даты».
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебное пособие.

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский финансовый учет.
8. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Семинар 7.

Обзор и краткий анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Семинар проводится по формам отчетности, самостоятельно
заполненными студентами.

Вопросы для обсуждения:

1. Рассмотрение и краткий анализ всех форм отчетности:
 - формы №1 «Бухгалтерский баланс»,
 - формы №2 «отчет о прибылях и убытках»,
 - формы №3 «отчет об изменениях капитала»,
 - формы №4 «отчет о движении денежных средств»,
 - формы №5 «приложение к бухгалтерскому балансу».

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Методические указания

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом, должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого материала, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать их на умение применять теоретические знания на практике. В итоге решаются следующие задачи:

- научить работать с учебной литературой;
- формировать у студентов соответствующие знания, умения и навыки;
- стимулировать профессиональный рост студентов, воспитывать творческую активность и инициативу;

Финансовая отчетность имеет три направления:

- изучение законодательно-нормативной и учебной литературы по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности;
- заполнение всех форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уметь самостоятельно читать финансовую отчетность.

Заполнение всех форм отчетности проводится студентами на бланках типовой формы отчетности, полученных ими на семинарских занятиях.

Данные для заполнения отчетов размещены в таблицах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7.

Самостоятельная работа студентов предполагает:

- подготовку к занятиям (изучение лекционного материала, чтение рекомендуемой литературы, ответы на вопросы, решение задач и т.д.);
- подготовку к экзамену.

Задание 1.

По данным, приведенным в таблице 1, составить бухгалтерский баланс, а также использовать эти сведения для сверки показателей других составленных форм отчетности. Сделать вывод по отдельным статьям баланса.

Выписка из оборотной ведомости по счетам синтетического учета за год.

Таблица 1.

Наименование счета	Шифр счета	Остаток на начало года		Оборот за год		Остаток на конец года	
		Дебит	Кредит	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
Основные средства	01	51491	-	5234	5765	50961	-
Амортизация основных средств	02	-	18296	4325	1459	-	15430
Нематериальные активы	04	52	-	98	13	137	-
Амортизационные нематериальные активы	05	-	21	2	6	-	25
Долгосрочные финансовые вложения	58	693	-	-	26	667	-
Материалы	10	1357	-	2320	769	2908	-
Незавершенное основное производство	20	1	-	4299	4289	11	-
Готовая продукция	43	103	-	4500	4576	27	-

Наименование счета	Шифр счета	Остаток на начало года		Оборот за год		Остаток на конец года	
		Дебит	Кредит	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
Расходы будущих периодов	97	3	-	250	215	38	-
НДС по приобретенным ценностям	19	341	-	815	315	841	-
Расчеты с покупателями	62	20911	-	15238	19003	17146	-
Краткосрочные финансовые вложения	58	-	-	250	-	250	-
Расчетные счета в банке	51	6	-	22110	22114	2	-
Касса	50	2	-	15706	15708	-	-
Прочие дебиторы	76	1405	-	3224	-	4629	-
Незавершенное строительство	08	30800	-	50230	-	26616	-
Уставной капитал	80	-	100	-	-	-	100
Добавочный капитал	83	-	62832	3005	-	-	59827
Нераспределенная прибыль	84	-	-	246	2165	-	1919
Займы и кредиты	66	-	124	124	-	-	-
Поставщики и подрядчики	60	-	6785	3400	3541	-	6926
Расчеты по оплате труда	70	-	251	15168	15184	-	267
Задолженность в гос. внебюджет. фонд	69	-	196	1548	1500	-	148
Задолженность по налогам	68	-	8913	9958	4120	-	3075
Прочие кредиторы	76	-	8092	4305	12213	-	16000
Задолженность участникам	75	-	449	968	610	-	91
Доходы будущих периодов	98	-	324	-	-	-	324
Резерв предстоящих расходов	96	-	432	432	-	-	-
Резервный капитал	82	-	347	492	246	-	101

Задание 2.

По данным, приведенным в таблице 2 заполнить форму №2 «Отчет о прибылях и убытках». Подсчитать прибыль до налогообложения и чистую прибыль. Сделать выводы.

Таблица 2.

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Счет №90 «продажи»		
90/1 выручка	58092	50976
90/2 себестоимость продаж	53210	45384
Коммерческие расходы	117	87
Определить валовую прибыль и прибыль от продаж		
Счет №91 «прочие доходы и расходы»		

Доходы от участия в других организациях	10	10
Прочие доходы	2375	1388
Прочие расходы	4185	3434
Определить прибыль до налогообложения		
Счет №99 «Прибыль и убытки»		
Текущий налог на прибыль	800	937
Чистая прибыль	?	?

Задание 3.

Сделать разnosку в отчете формы №3 по приведенной в т. 1, 2, 3 информации, подсчитать остатки по каждому счету (№80, 82, 83, 84), сверить с балансом и оборотной ведомостью, сделать выводы.

Информация для заполнения отчета об изменении капитала:

1. Остатки на начало и конец отчетного периода взять из бухгалтерского баланса.

2. За отчетный год были сделаны отчисления в резервный капитал от чистой прибыли - 246 тысяч рублей.

3. В результате переоценки основных средств их стоимость снизилась на 3005 тысяч рублей, что отразилось на уменьшении добавочного капитала.

Задание 4.

Подсчитать остатки, заполнить форму №4 . Подсчитать показатели, отличенные знаком «?», сделать выводы.

Учетная информация, необходимая для заполнения формы №4 годового отчета «отчет о движении денежных средств».

Таблица 3

Показатели движения денежных средств	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Остаток денежных средств на начало отчетного периода.		11
Средства, полученные от покупателей	46355	43251
Прочие доходы	6810	4586
Расход денежных средств:	37129	38105
На оплату приобретенных товаров	11912	7103
На оплату труда		
На выплату дивидендов	247	-
На расчеты по налогам и сборам	3020	2578
На прочие расходы	786	979
Чистые денежные средства от текущей деятельности	?	?
Инвестиционная деятельность		
Выручка от продажи инвестиционных средств	6812	5349
Полученные дивиденды	513	234
Полученные проценты	501	197

Приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов.	6381	4978
Приобретение ценных бумаг	759	521
Займы, представленные другим организациям	751	269
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	?	?
Финансовая деятельность		
Поступления от займов, предоставленные другим организациям	105	87
Погашение займов и кредитов	125	85
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	?	?
Чистое увеличение (уменьшение)	?	?
Остаток денежных средств на конец отчета	?	?

Задание 5.

На основании данных таблицы 4 заполнить разделы формулы №5 по НМА и основным средствам, сверить с обратной ведомостью и балансом, сделать выводы о движении и состоянии основных средств.

Данные, необходимые для заполнения формы №5
«Приложение к бухгалтерскому балансу»

Таблица 4.

Показатели	Наличия на начальный отчетный период	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Нематериальные активы (НМА)				
Всего НМА	52	98	13	137
В т.ч. у патентообладателя	40	78	13	105
У владельца на товарный знак	12	20	-	32
Начислено амортизац. на НМА	21	-	-	25
Основные средства				
Здания	25576	195	280	25491
Сооружения	1833	2819	1747	2905
Машины и оборудование	20493	1454	2235	19712
Транспортные средства	492	408	745	155
Производственный и хозяйственный инвентарь	12	344	343	13
Другие виды	3086	14	415	2650
итого	51492	5234	5765	50961
Начислено амортизации по основным средствам всего	18296	-	-	1543
В т.ч. зданий, сооружений	10915	-	-	11018
Машины и оборудования	7101	-	-	-
Других	280	-	-	262

Задание 6.
Финансовые вложения

Таблица 5

Наименование показателей	Долгосрочные		Краткосрочные	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Вклады в уставные капиталы других организаций	186	123		
Предоставленные займы	507	544		250
Всего	693	667	-	250

Задание 7.

Заполнить раздел №5 формы, сверить с балансом и оборотной ведомостью, сделать выводы.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 6

Наименование показателей	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Дебиторская задолженность краткосрочная	22316	21775
В т.ч. расчеты с показателями	20911	17146
Авансы выданные	9	54
Прочая	1396	4575
Кредиторская задолженность краткосрочная	24361	26416
В т.ч. расчеты с поставщиками	6785	6926
Авансы полученные	1210	10258
Расчеты по налогам и сборам	8913	3075
Кредиты	124	-
Прочая	-	-

Расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 7

Наименование элементов затрат	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	33128	32116
Затраты на оплату труда	11980	7119
Отчисления на социальные нужды	4193	2492
Амортизация	3867	3657
Прочие	159	87
Итого	55327	45471
Изменение остатка незавершенного производства	11	4
Расходов будущих периодов	35	21

Курсовая работа

Методические указания

Тематика курсовых работ по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Бухгалтерская отчетность, ее виды, состав и значение.
2. Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Сводная (консолидированная) форма отчетности.
5. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
6. Методологические основы составления консолидированной отчетности.
7. Особенности составления консолидированной отчетности с зарубежными предприятиями.
8. Бухгалтерский баланс.
9. Отчет по прибылям и убыткам.
10. Отчет об изменении капитала.
11. Отчет о движении денежных средств.
12. Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма №5 бухгалтерской отчетности).
13. Пояснительная записка как важнейший элемент бухгалтерской отчетности.
14. Заключительные работы, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Взаимосвязка показателей отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Порядок раскрытия бухгалтерской отчетности, информации согласно положениям по бухгалтерскому учету.
17. Основные отличия российской практики финансового учета и отчетности от МСФО.
18. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса.
19. Роль оценки инвентаризации в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20. Порядок закрытия бухгалтерских счетов перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
21. Отражение в отчетности событий после отчетной даты.
22. Отражение в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.
23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база для финансового анализа.
24. Виды и структура расходов и доходов организации и отражение их в отчетности.

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Тесты для проведения промежуточной аттестации знаний

1. **Сколько форм отчетности насчитывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?**
 - А. семь
 - Б. шесть
 - В. пять
2. **В какой форме отчетности имеются сведения об остаточной стоимости основных средств?**
 - А. в форме № 1
 - Б. в форме № 2
 - В. в форме № 5
3. **В каком разделе баланса отражаются источники собственных средств?**
 - А. во втором
 - Б. в третьем
 - В. в четвертом
4. **На основании каких счетов составляется форма № 2 отчетности?**
 - А. 90, 91, 99
 - Б. 90, 99, 84
 - В. 90, 91, 83
5. **На основании каких учетных данных составляется бухгалтерский баланс?**
 - А. по данным инвентаризации
 - Б. по оборотам на счетах бухгалтерского учета
 - В. по остаткам на счетах бухгалтерского учета
6. **Что отражается в балансе?**
 - А. имущество организации
 - Б. обязательства и имущество организации
 - В. имущество по составу и источникам образования
7. **По каким счетам заполняют данные баланса, отражающие имущество?**
 - А. по активным
 - Б. по пассивным
 - В. по активно-пассивным
8. **В каком разделе баланса отражается счет № 98 «Доходы будущих периодов»?**
 - А. в третьем разделе
 - Б. в четвертом разделе
 - В. во втором разделе
9. **В каком разделе баланса отражается счет №97 «Расходы будущих периодов»?**
 - А. во втором
 - Б. в первом
 - В. в пятом

- 10. На основании информации по счету №52 «Валютный счет» заполняют**
- А. форму № 2
 - Б. форму № 3
 - В. форму № 4
- 11. Какой бухгалтерский счет закрывают первым перед составлением бухгалтерской отчетности?**
- А. счет № 23 «Вспомогательное производство»
 - Б. счет № 25 «Общепроизводственные расходы»
 - В. счет № 26 «Общехозяйственные расходы»
- 12. В какой форме отчетности отражается сумма налога на прибыль за отчетный период?**
- А. в форме № 1
 - Б. в форме № 2
 - В. в форме № 5
- 13. Какая статья баланса расшифрована показателями отчетности формы № 4?**
- А. первый раздел баланса
 - Б. статья «дебиторская задолженность»
 - В. статья «денежные средства»
- 14. В каких формах отчетности отражается информация по счету № 84?**
- А. в форме № 1, 2
 - Б. в форме № 2, 5
 - В. в форме № 1, 4
- 15. В каких формах отчетности отражают информацию по счетам № 80 и 82?**
- А. в форме № 2, 3
 - Б. в форме № 1, 3
 - В. в форме № 1, 2
- 16. В какой форме отчетности отражается амортизация нематериальных активов?**
- А. в форме № 1
 - Б. в форме № 3
 - В. в форме № 5
- 17. В какой форме отчетности можно найти сведения о движении основных средств за отчетный период?**
- А. в форме № 1
 - Б. в форме № 5
 - В. в пояснительной записке
- 18. В какой форме баланса отражается остаток по счету №99 «Прибыль и убытки»?**
- А. в форме № 1
 - Б. в форме № 2
 - В. ни в какой
- 19. В каком разделе баланса отражают финансовые вложения?**
- А. в первом и втором

Б. во втором и третьем

В. в третьем

20. В каких формах отчетности отражают сведения о затратах на производство?

А. в форме № 1, 5

Б. в форме № 1, 2

В. в форме № 5, 2

21. Где в финансовой отчетности отражаются арендованные основные средства?

А. В бухгалтерском балансе

Б. В приложении к бухгалтерскому балансу

В. За балансом

22. В какой форме отчетности находятся сведения об изменении финансовых вложений?

А. В балансе

Б. В приложении к балансу

В. В отчете движении денежных средств

23. Где можно получить сведения об условных фактах хозяйственной деятельности?

А. В бухгалтерском балансе

Б. 2 В пояснительной записке

В. 3 В отчете об изменении капитала

24. В какой форме отчетности отражаются сведения о событиях после отчетной даты?

А. В пояснительной записке

Б. В аудиторском заключении

В. В форме №5 финансовой отчетности

Вопросы для подготовки к экзамену по бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Законодательные и нормативные документы по бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Сущность и значение бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.
3. Основные принципы бухгалтерского учета.
4. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
5. Виды бухгалтерской отчетности.
6. Состав отчетности.
7. Образцы форм бухгалтерской отчетности, принятой учетной политикой организации.
8. Сроки, порядок утверждения и представления бухгалтерской отчетности.
9. Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годового отчета.
10. Последовательность и порядок закрытия операционных счетов бухгалтерского учета.
11. Порядок обобщения и взаимной сверки данных текущего аналитического и синтетического учета.
12. Бухгалтерский баланс, как элемент метода бухгалтерского учета и формы бухгалтерской отчетности (Форма № 1).
13. Значение, виды и функции бухгалтерского баланса.
14. Содержание и назначение актива и пассива баланса.
15. Влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса.
16. Порядок формирования данных по отдельным статьям и разделам баланса.
17. Содержание справки о забалансовых счетах.
18. Оценка реальности годового бухгалтерского баланса.
19. Значение и содержание отчета о прибылях и убытках (Форма № 2).
20. Взаимосвязь отчета формы № 2 с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
21. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.
22. Операционные и внереализованные доходы и расходы.
23. Валовая и чистая прибыль, налог на прибыль.
24. Чрезвычайные доходы и расходы.
25. Расшифровка отдельных статей прибылей и убытков.
26. Отчет об изменении капитала (Форма № 3).
27. Отчет о движении денежных средств.
28. Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5).
29. Движение заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.
30. Амортизируемое имущество (01 и 04).
31. Расходы по обычным видам деятельности.
32. Взаимосвязка показателей бухгалтерского отчета Формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» с Формой № 1 «Бухгалтерский баланс», а также Формы №1 и форм №2, 3, 4.

33. Пояснительная записка к годовому отчету. Его назначение и основное содержание.
34. Сводная бухгалтерская отчетность, порядок ее составления и использования.
35. Источники информации, необходимые для заполнения отчета формы №1 «Бухгалтерский баланс».
36. Источники информации, необходимые для заполнения отчета формы №2 «Отчет по прибылям и убыткам».
37. Источники информации, необходимые для заполнения отчета формы №3 «Отчет об изменении капитала».
38. Источники информации, необходимые для заполнения отчета формы №4 «Отчет о движении денежных средств».
39. Отражение в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.
40. Отражение в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.
41. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в учетной политике организации.
42. Методика отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по учету основных средств.
43. Группировка потоков движения денежных средств в отчете Формы №4.
44. Общая характеристика международных стандартов учета и отчетности.
45. Использование бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении предприятием.
46. Использование бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторскими фирмами.
47. Использование бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговыми органами.
48. Использование бухгалтерской (финансовой) отчетности инвесторами, акционерами.
49. Использование бухгалтерской (финансовой) отчетности разными кредиторами.
50. Резерв по сомнительным долгам и его влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ.
2. Налоговый Кодекс РФ. Ч. 1 и 2, 2001г.
3. ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. №119-ФЗ.
4. «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998, №34-н (в ред. прик. МФ РФ от 30.12.1999 г. №107-н и 24.03.2000 №31-н).
5. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».
6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
7. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
8. ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
9. ПБУ 7/98 «Учет события после отчетной даты».
10. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».
11. ПБУ 9/99 «Доходы организации».
12. ПБУ 10/99 «Расходы организации».
13. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».
14. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».
15. ПБУ 16/02 «Учет по прекращенной деятельности».
16. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
17. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».
18. «План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции к его применению». Утвержден приказом МФ РФ 31.10.2000 г. №94-н.
19. «О формах бухгалтерской отчетности». Приказ МФ РФ от 13.01.2001г. №4-н.
20. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом МФ РФ от 31.01.2002 г. №4-н.
21. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом МФ РФ от 13.01.2000 г. № 4-н.
22. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом МФ РФ от 22.06.2003 г. №67-н.
23. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, утвержденные приказом МФ РФ 28.06.2000 г.
24. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом МФ РФ 11.2003 г.
25. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом МФ РФ в 2002г.
26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. №49.
27. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные приказом МФ РФ от 17.02.1997 г. №15.
28. Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий. Письмо МФ РФ от 23.12.1992 г. №101.

29. Об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Письмо МФ РФ от 13.04.2001 г. №26-2-14/542НС.
30. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М. ИКЦ «Март», 2006 г.
31. Бакаев А.С. О годовой бухгалтерской отчетности коммерческих организаций / Финансовая газета, 2000 г. №32-пс. Профессиональные комментарии.
32. Дмитриева И.М., Чиркова М.Б. Бухгалтерский учет в торговле. – М.: Финансы и статистика, 2005.
33. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Ч. 1 и 2. Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004.
34. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2004.
35. Хенни Ван Грюнинг и Мариус Коен. Международные стандарты финансовой отчетности / Практическое пособие. – 2003.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Учебное издание

КРЫЛОВА Клавдия Ивановна

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ
для студентов экономического факультета**

Корректор *Шамонова А.М.*
Технический редактор, оформление *Александровой М.Н.*

Формат 60*90 ^{1/16}. Бумага газетная. Гарнитура New Roman. Печать офсет.
Усл. печ. л. 3,0. Уч.-изд. л. 2,05. Тираж 200 экз. Заказ №

Издательство «Юниверсум».
420012, г. Казань, ул. Достоевского, д. 10.
Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных материалов
в типографии ОАО «Щербинская типография».
117623, г. Москва, ул. Типографская, д. 10. Тел. 659-2327