

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ Пензенский филиал**

Кафедра «Экономика и Финансы»

Бухгалтерская финансовая отчетность

Методические указания по выполнению контрольной работы

Для направления 38.03.01. «Экономика»,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Рекомендовано Ученым советом Пензенского филиала Финуниверситета (протокол № ___ от
___ сентября 2017 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол №1 от ___ сентября 2017 г.)*

Пенза 2017

Методические указания разработал:

К.э.н., доцент Н.В. Колганова

Бухгалтерская финансовая отчетность: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 08.03.01 «Экономика», (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

© Пензенский филиал Финансового университета, 2017

Введение

Данные методические указания предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», выполняющих контрольную работу в соответствии с утвержденным планом учебной работы.

Методические указания определяют порядок организации и выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Вопросы контрольной работы составлены в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность».

В рамках контрольной работы необходимо ответить на теоретический вопрос и решить задачи. Целью выполнения студентами контрольной работы является закрепление теоретических понятий курса «Бухгалтерская финансовая отчетность», более глубокое их изучение, освоение практических аспектов рассматриваемых в работе вопросов.

Студент выполняет контрольную работу по выбранному им варианту заданий согласно данным методическим указаниям.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо изучить материалы лекций, нормативные правовые акты в области оценки, учебную литературу.

Текст контрольной работы должен быть напечатан с использованием ПК через полтора интервала в текстовом редакторе Word на одной стороне стандартного листа белой бумаги стандартного формата А4 (210x297 мм). При компьютерном наборе используются шрифты типа TimesNewRoman Cyr, TimesNewRoman CE высоты 14 для основного текста. Как исключение допускается выполнение контрольной работы от руки четким разборчивым почерком, грамотно, аккуратно, без помарок и исправлений.

Текст работы располагается на одной стороне листа. Страницы работы должны иметь следующие размеры полей: левое – 25 мм, правое – 10 мм, верхнее – 15 мм, нижнее – 20 мм.

Нумерация страниц контрольной работы осуществляется арабскими цифрами. Она должна быть сквозной, начиная с титульного листа. Номер ставится, начиная с листа, на котором пишется содержание работы. Номер страницы проставляется в центре внизу без точки в конце.

Выбор варианта задания

Вариант заданий контрольной работы определяется в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки студента:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант задания
0	1
1	2
2	3
3	4
4	5
5	6
6	7
7	8
8	1
9	2

Теоретические вопросы

Вариант 1

Сущность, значение и функциональная роль отчетности в системе экономической информации. Основные виды отчетности экономических субъектов.

Вариант 2

Процедура составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вариант 3

Бухгалтерский баланс – главная форма в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вариант 4

Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.

Вариант 5

Содержание и порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала.

Вариант 6

Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Вариант 7

Содержание и порядок формирования приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вариант 8

Консолидированная финансовая отчетность.

Задача 1.

1. Определить корреспонденцию счетов по операциям и зарегистрировать эти операции в журнале регистрации хозяйственных операций.
2. Определить недостающие суммы операций.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
4. На основании оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода. (бланк взять типовой формы)

Журнал хозяйственных операций за месяц

№	Содержание операции	Проводка	Сумма
1	Получены счета поставщиков за материалы		
	материалы оприходованы по оптовым ценам		204495
	НДС		36809
2	Получен счет транспортной организации за доставку и разгрузку материалов		3125
	без НДС		2648
	НДС		477
3	Списано с расчетного счета в оплату счетов поставщиков и транспортных организаций		207143
4	Восстановлен НДС, относящийся к стоимости полученных материалов		37286
5	Отпущено за декабрь материалов по оптовым ценам:		
	на производство изделия А		184083
	на производство изделия Б		14837
	на обслуживание оборудования основного цеха		3550
	на прочие нужды основного цеха		2369
	на нужды заводоуправления		1344
Итого		206183	
6	Списывается часть транспортно - заготовительных расходов, относящихся к материалам отпущенным:		
	на производство изделия А		5522

№	Содержание операции	Проводка	Сумма
	на производство изделия Б		445
	на обслуживание оборудования основного цеха		106
	на прочие нужды основного цеха		71
	на нужды заводоуправления		40
	Итого		6184
7	Получен счет энергосбыта за электроэнергию, израсходованную:		
	на обслуживание оборудования		1552
	на освещение цеха		1010
	на освещение завода		1705
	Итого		4267
8	Начислена и распределена заработная плата за декабрь:		
	производственным рабочим по изд. А		102527
	производственным рабочим по изд. Б		7887
	рабочим, обслуживающим оборудование		20376
	прочему персоналу цеха		14675
	персоналу заводоуправления		30277
	рабочим за время очередных отпусков		5998
	начислены пособия по временной нетрудоспособности		1100
	Итого		182840
9	Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков рабочих - в плановом проценте к основной заработной плате:		
	производственным рабочим по изд. А		6176
	производственным рабочим по изд. Б		476
	рабочим, обслуживающим оборудование		1200
	Итого		7852
10	Производятся отчисления на социальные нужды:		
	производственных рабочих по изд. А		37935
	производственных рабочих по изд. Б		2918
	рабочим, обслуживающим оборудование		7539
	прочего персонала цеха		5430
	персонала заводоуправления		11202
	рабочих за время очередных отпусков		2219
	Итого		67243
11	Удержаны из заработной платы рабочих и служащих за декабрь:		
	а) налоги		23900
	б) по исполнительным листам		800
	в) в возврат остатка ранее выданных подотчетных сумм		80
	Итого		24780
12	Получен и акцептован счет подрядчика за произведенный текущий ремонт:		
	оборудования основного цеха		6509
	здания хозяйственного цеха		5629
	здания конторы завода		7047
	Итого		19185
13	Получен счет энергосбыта за теплоэнергию, израсходованную:		

№	Содержание операции	Проводка	Сумма
	основным цехом		1200
	заводуправлением		421
	Итого		1621
14	Начислена амортизация за декабрь со стоимости основных средств:		
	оборудования основного цеха		6580
	здания основного цеха		3720
	здания заводуправления		3520
	Итого		13820
15	Получено по чеку с расчетного счета наличными		184990
16	Перечислено с расчетного счета налоги, удержанные с рабочих и служащих, и задолженность по другим налоговым платежам		28340
17	Выдана из кассы заработная плата		18369
18	Депонируется своевременно не полученная заработная плата		1300
20	Распределены и списаны общепроизводственные расходы, относящиеся к затратам на производство:		
	на изделия А		385671
	на изделия Б		30468
	Итого		416139
21	Распределены и списаны общехозяйственные расходы, относящиеся к затратам на производство:		
	на изделия А		77618
	на изделия Б		6112
	Итого		83730
22	Выпущенная основным производством готовая продукция принята на склад		499869
23	Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию		740864
24	Списана себестоимость отгруженной продукции		499869
25	Начислены расходы по отгрузке готовой продукции		2340
26	Списаны с расчетного счета расходы по отгрузке готовой продукции со станции отправления за счет поставщика		2340
27	Поступило на расчетный счет от покупателей:		740864
28	Списываются внепроизводственные расходы, относящиеся к реализованной продукции		2340
29	Начислен НДС по реализованной продукции		112982
30	Выявляется и перечисляется финансовый результат от реализации		128013
31	Перечислено с расчетного счета в оплату счета подрядчика за текущий ремонт и счетов энергосбыта за теплоэнергию		25073
	органам социального страхования		18000
	Итого		43073
32	Возвращена на расчетный счет в банке депонированная заработная плата		1300

Остатки по синтетическим счетам

	Наименование счета	Сумма
01	Основные средства	2344742
02	Износ основных средств	342824
10	Материалы	170005
19	НДС по приобретенным ценностям	26513
20	Основное производство	73480
25	Общепроизводственные расходы	
26	Общехозяйственные расходы	
43	Готовая продукция	213630
50	Касса	300
51	Расчетный счет	84685
60	Расчеты с поставщиками	23010
62	Расчеты с покупателями	213630
66	Краткосрочный кредит банка	280000
68	Расчеты с бюджетом	6600
69	Расчеты по социальному страхованию	5600
70	расчеты с персоналом по оплате труда	73400
71	Расчеты с подотчетными лицами	100
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
	- дебиторы	6200
	- кредиторы	7680
80	Уставный капитал	2277905
84	Нераспределенная прибыль	17760
90	Продажи	
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	7646
99	Прибыли/ Убытки	90860

Оборотно-сальдовая ведомость компании

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 1 де- кабрь		Обороты за де- кабрь		Остаток на 1 января	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Износ основных средств						
10	Материалы						
19	НДС по приобретенным ценностям						
20	Основное производство						
25	Общепроизводственные расходы						
26	Общехозяйственные рас- ходы						
43	Готовая продукция						
44	Расходы на продажу						
50	Касса						

51	Расчетный счет						
60	Расчеты с поставщиками						
62	Расчеты с покупателями						
66	Краткосрочный кредит банка						
68	Расчеты с бюджетом						
69	Расчеты по социальному страхованию						
70	расчеты с персоналом по оплате труда						
71	Расчеты с подотчетными лицами						
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						
80	Уставный капитал						
84	Нераспределенная прибыль						
90	Продажи						
96	Резерв предстоящих расходов и платежей						
99	Прибыли/ Убытки						
	Обороты						

Задача2.

Составить отчет о финансовых результатах.

ООО "Альфа" применяет ОСН и не является малым предприятием. Сумма исчисленного налога на прибыль, отраженная компанией в декларации за 2015 г., составила 1 869 800 руб.

Ниже приведены выдержки из бухгалтерских регистров ООО "Альфа", содержащие остальные данные, необходимые для заполнения ОФР. Регистры сформированы до реформации баланса. Наименования и номера субсчетов в регистрах приведены в соответствии с рабочим планом счетов компании.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г. (данные приведены в рублях).

счет (субсчет)		оборот	
номер	наименование	дебет	кредит
09	Отложенные налоговые активы	47 000	40 000
77	Отложенные налоговые обязательства	100 000	80 000
83	Добавочный капитал		
90	Продажи	177 000 000	177 000 000
90.01	Выручка		177 000 000
90.02	Себестоимость продаж	80 000 000	
90.03	НДС	27 000 000	
90.07	Расходы на продажу	25 000 000	
90.08	Управленческие расходы	30 000 000	
90.09	Прибыль/убыток от продаж	15 000 000	
91	Прочие доходы и расходы	10 536 000	10 536 000
91.01	Прочие доходы		4 000 000
91.02	Прочие расходы	10 000 000	
91.03	НДС	36 000	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	500 000	6 536 000
99	Прибыли и убытки	10 229 600	15 530 000
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	6 536 000	15 500 000
99.02	Налог на прибыль	1 842 800	
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	1 792 800	
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль		
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	50 000	
99.02.4	Постоянный налоговый актив		
99.03	Перерасчет по налогу на прибыль прошлых лет		30 000
99.04	Штрафы и пени по налогам	8 000	
99.09	Прочие прибыли и убытки		
99.99	Прибыль (убыток) после налогообложения		

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету "Прочие расходы" к счету 91 за 2015 г. (данные приведены в рублях).

Субконто	оборот за период	
	дебет	кредит
Курсовые разницы		100 000
Дивиденды полученные		3 000 000
Проценты к получению		214 000
Списание просроченной дебиторской задолженности		350 000
Страховое возмещение		100 000
Доход от продажи ОС		236 000
итого		4 000 000

Числовые показатели приведены в тыс. руб.

Субконто	оборот за период	
	дебет	кредит
Банковские услуги	10 000	
Проценты к уплате	7 000 000	
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 000 000	
Убытки прошлых лет	700 000	
Курсовые разницы	290 000	
итого	10 000 000	

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принят ГД РФ 22.11.2011 г.
5. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утв. Приказом Министерства финансов РФ № 180 от 01 июля 2004 г.
7. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.
8. Положения по бухгалтерскому учету. - www.minfin.ru.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)
10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. приказом Минфина РФ от 28.12. 2001г. № 119н. (ред. от 23.04.2002 г.)
11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №

Рекомендуемая литература

а) основная литература:

1. Гетьман В.Г., Бабаева З.Д., Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. Учебник для бакалавров - М.: Инфра-М, 2012 г.
2. КонсультантПлюс, 31.12.2012. Путеводитель по налогам Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2012

б) дополнительная:

1. Богомолец С.Н., Алексеева Г.И., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: Маркет ДС, 2013.
2. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебник для бакалавров, Изд-во «Дашков и К, 2013.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. www.accountingreform.ru–Проект Европейского Союза «Осуществление реформы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации
2. www.iasc.org.uk–официальный сайт Комитета по МСФО
3. www.buhgalt.ru–Издательство и журнал «Бухгалтерский учет»
4. www.ipbr.ru–Институт профессиональных бухгалтеров в России
5. www.mr.ipbr.ru–Институт профессиональных бухгалтеров в России-Московский регион
6. www.gaap.ru–Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам
7. www.consultant.ru–Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

8. Министерство финансов: www.minfin.ru
9. Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг: www.fedcom.ru
10. Межбанковская фондовая биржа: www.mse.ru
11. Банк России (ЦБ): www.cbr.ru
12. Московская Межбанковская валютная биржа: www.micex.ru.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ruСправочная правовая система КонсультантПлюс».
- 2.Справочная правовая система «Гарант».