

*Методические указания для студентов
по выполнению и защите практической работы №21
по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет»*

Для специальности 09.02.03 «Программирование в компьютерных системах»

Тема: «Заполнение форм бухгалтерской отчетности».

Цель работы: закрепить полученные знания и умения по значению и сущности бухгалтерской отчетности, усвоить порядок заполнения отчета о финансовых результатах.

Задание: на основании исходных данных заполнить форму бухгалтерской отчетности – отчет о финансовых результатах.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Пассив» занимается производством. В отчетном году «Пассив» продал продукцию собственного производства на сумму 1180000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.). Выручка от реализации продукции собственного производства за предыдущий год составила 472 000 руб. (в том числе НДС – 72000 руб.). По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах указывают следующие суммы:

- в графе 4 – 1000 тыс. руб. (1180 000 руб. – 180000 руб.);
- в графе 5 – 400 тыс. руб. (472000 руб. – 72000 руб.).

Себестоимость продукции, проданной в отчетном году, составила 800000 руб. Себестоимость продукции, проданной в предыдущем году, составила 320000 руб. По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах в скобках указывают следующие суммы:

- в графе 4 – 800 тыс. руб.;
- в графе 5 – 320 тыс. руб.

Чтобы рассчитать валовую прибыль «Пассива», из общей суммы выручки от продажи продукции необходимо вычесть себестоимость проданной продукции. По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах укажите следующие суммы:

- в графе 4 – 200 тыс. руб. (1000000 руб. – 800000 руб.);
- в графе 5 – 80 тыс. руб. (400000 руб. – 320000 руб.).

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в отчетном году составила 20000 руб. В эту сумму вошли расходы на рекламу и расходы по доставке продукции покупателям.

Общая сумма расходов, связанных со сбытом продукции, в предыдущем году составила 8000 руб. По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах в скобках указывают следующие суммы:

- в графе 4 – 20 тыс. руб.;
- в графе 5 – 8 тыс. руб.

Общая сумма общехозяйственных расходов за отчетный год составила 60000 руб., за предыдущий год – 24000 руб. По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах в скобках указывают следующие суммы:

- в графе 4 – 60 тыс. руб.;
- в графе 5 – 24 тыс. руб.

Чтобы определить прибыль (убыток) от продаж, из выручки от продажи товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2110) необходимо вычесть расходы фирмы. По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах указывают следующие суммы:

– в графе 4 – 120 тыс. руб. (1000000 руб. – 800000 руб. – 20000 руб. – 60000 руб.);

– в графе 5 – 48 тыс. руб. (400000 руб. – 320000 руб. – 8000 руб. – 24000 руб.).

В отчетном году банк начислил «Пассиву» проценты за пользование деньгами, находящимися на расчетном счете фирмы. Сумма процентов составила 10000 руб. Общая сумма процентов, начисленных банком за предыдущий год, составила 4000 руб. По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах указывают следующие суммы:

– в графе 4 – 10 тыс. руб.;

– в графе 5 – 4 тыс. руб.

Общая сумма процентов, которые «Пассив» уплатил по выпущенным облигациям, за отчетный год составила 20000 руб. Общая сумма процентов по облигациям, которую фирма уплатила в предыдущем году, составила 8000 руб. По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в скобках указывают следующие суммы:

– в графе 4 – 20 тыс. руб.;

– в графе 5 – 8 тыс. руб.

Доходов от участия в уставных капиталах «Пассив» в предыдущем и отчетном годах не получал. Поэтому строку 2310 «Доходы от участия в других организациях» нужно прочеркнуть.

Общая сумма доходов, полученных от сдачи помещений в аренду, за отчетный год составила 59000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). При этом сдача имущества в аренду не является обычным видом деятельности фирмы. Также в отчетном году ООО «Пассив» реализовало материалы. Сумма, полученная от продажи материалов, составила 35400 руб. (в том числе НДС – 5400 руб.). Общая сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете «Пассива» в отчетном году, равна 110000 руб.

За предыдущий год доходы от сдачи помещений в аренду составили 23600 руб. (в том числе НДС – 3600 руб.). Также в предыдущем году ООО «Пассив» продало исключительное право на объект нематериальных активов за 12000 руб. (без НДС). Общая сумма положительных курсовых разниц, образовавшихся в учете «Пассива» в предыдущем году, равна 44000 руб. По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах указывают следующие суммы:

– в графе 4 – 190 тыс. руб. (59000 руб. – 9000 руб. + 35400 руб. – 5400 + 110000 руб.);

– в графе 5 – 76 тыс. руб. (23600 руб. – 3600 руб. + 12000 руб. + 44000 руб.).

Общая сумма расходов, связанных со сдачей помещения в аренду, за отчетный год составила 2000 руб., фактическая себестоимость проданных материалов – 20000 руб.

Общая сумма налога на имущество, уплаченная «Пассивом» в отчетном году, составила 20000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива, проданного в предыдущем году, составила 8000 руб. (амортизация по этому объекту нематериальных активов не начислялась).

Сумма расходов, связанных со сдачей помещений в аренду, в прошлом году составила 4000 руб., а общая сумма налога на имущество – 10000 руб.

В отчетном году арбитражный суд вынес решение о взыскании с «Пассива» неустойки за несвоевременную оплату материалов. Сумма неустойки составила 6000 руб.

Общая сумма неустоек, начисленных в соответствии с решениями суда, в предыдущем году составила 2000 руб. По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в скобках указывают следующие суммы:

- в графе 4 – 48 тыс. руб. (2000 + 20000 + 20000 + 6000);
- в графе 5 – 24 тыс. руб. (8000 + 4000 + 10000 + 2000).

Прибыль до налогообложения составит:

- в отчетном году:
 $120000 + 10000 - 20000 + 190000 - 48000 = 252$ тыс. руб.;
- в предыдущем году:
 $48000 + 4000 - 8000 + 76000 - 24000 = 96$ тыс. руб.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» указывают:

- в графе 4 – 252 тыс. руб.
- в графе 5 – 96 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов фирмы (строка 2450) составила:

- за отчетный год – 10 тыс. руб. (графа 4);
- за предыдущий год – 4 тыс. руб. (графа 5).

Сумма отложенных налоговых обязательств фирмы (строка 2430) составила:

- за отчетный год – 1800 руб. (2 тыс. руб. указывают в графа 4);
- за предыдущий год – 600 руб. (1 тыс. руб. указывают в графа 5).

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, составил 60160 руб., за прошлый год – 23240 руб. По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» указывают:

- в графе 4 – 60 тыс. руб.;
- в графе 5 – 23 тыс. руб.

Разность постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств фирмы (строка 2421) составила:

- в отчетном году – 1560 руб. (2 тыс. руб. указывают в графа 4);
- в предыдущем году – 640 руб. (1 тыс. руб. указывают в графа 5).

Чистая прибыль за отчетный год составила:

252000 руб. + 10000 руб. – 1800 руб. – 60160 руб. = 200040 руб.

Чистая прибыль за предыдущий год составила:

$96000 + 4000 - 600 - 23240 = 76\ 160$ руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» указывают:

- в графе 4 – 200 тыс. руб.;
- в графе 5 – 76 тыс. руб.

Контрольные вопросы:

1. Что такое бухгалтерская отчетность?

2. Принципы бухгалтерской отчетности.
3. Кому предприятия предоставляют периодическую и годовую отчетность?
4. Состав годовой бухгалтерской отчетности.
5. Кем подписывается бухгалтерская отчетность?