

# **Задание на практическое занятие №3**

Батршина Светлана, ЗИ

- 1. Задание 1, Представить характеристику роли годовой бухгалтерской отчетности, разобрать ее виды и состав. Пояснение: в качестве источника информации может послужить лекционный материал, ресурсы ЭБС, Приказ 66н в части состава отчетности.**
- 2. Задание 2, Понять значение и структуру Бухгалтерского баланса, типы изменений в балансе. Пояснение: в качестве источника информации может послужить лекционный материал, ресурсы ЭБС, информация по ссылке на стр. 67-75 (у кого не открывается можно любой иной источник изучить по этой теме)**
- 3. Задание 3, стр.226 на основании данных произвести группировку имущества экономического субъекта по составу и источникам образования в разрезе разделов Бухгалтерского баланса, выполненное задание представить в виде отдельной таблице в форме Бухгалтерского баланса, распределив представленное имущество и источники формирования в разделы баланса.**

## **Задание 1, Представить характеристику роли годовой бухгалтерской отчетности, разобрать**

**Бухгалтерская отчетность** - единая система данных об имущественном и финансовом положении ее **виды и состав**

организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

### **Основное назначение бух. отчетности:**

отображение тенденций имущественного и финансового положения предприятия;

отображение динамики стоимости его активов и обязательств;

раскрытие информации о его финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ осуществляется на основе финансово-хозяйственной деятельности, принимающих участие в принятии решений. Основным источником информации выступает бухгалтерский учет на разных уровнях управления. Информационные потоки в системы бухгалтерского учета, широко используется всеми видами хозяйственного учета, а для принятия эффективных управленческих решений она должна удовлетворять всех пользователей и быть достоверной, объективной, своевременной, оперативной.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, формируемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Формирование бухгалтерской отчетности проходит на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Основным документом, устанавливающим состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» .

Гарантией качественного составления бухгалтерской отчетности является соблюдение на практике норм (требований), предусмотренных российскими законодательными и нормативными правовыми актами (стандартами) по бухгалтерскому учету. Однако в практической деятельности организаций в бухгалтерском учете и при составлении бухгалтерской отчетности нередко допускаются технические и методические ошибки, а также противоправные действия (злоупотребления и искажения), снижающие качество, а следовательно, и полезность учетной и отчетной информации для пользователей.

Стоит отметить, что в современных условиях хозяйствования анализу бухгалтерской отчетности организации уделяется достаточно большое внимание, поскольку грамотно проведенный анализ бухгалтерской отчетности — это основной источник информации об имущественном и финансовом положении организации, о платежеспособности или неплатежеспособности организации, ее финансовой устойчивости или неустойчивости, рентабельности деятельности, уровне деловой активности и т. д.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности и движениях денежных средств. Полноту информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движения денежных средств обеспечивает совокупность бухгалтерско-финансовых отчетов и дополнительные показатели соответствующих пояснений.

**Следует отметить, что бухгалтерская отчетность организаций состоит из:**

- 1) бухгалтерского баланса;**
- 2) отчета о финансовых результатах;**
- 3) приложений к ним:**
  - отчета об изменениях капитала;**
  - отчета о движении денежных средств;**
  - иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;**

На основании п. 4 Приказа № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — пояснения, оформляются в табличной и (или) текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно, учитывая Приложение № 3 к Приказу № 66н.

**Виды отчетности:**

Статистическая

Оперативная

Налоговая

Бухгалтерская.

**По назначению:**

Государственная

специальная

управленческая

**По срокам составления и представления:**

внутригодичная отчетность,

составляемая за день, декаду, месяц, квартал называется текущей отчетностью

Согласно Приказу № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» субъекты малого предпринимательства могут представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. Они формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, включающих показатели по группам статей, без детализации показателей по статьям. В приложениях к отчетности приведена наиболее важная информация, способствующая оценить финансовое положение организации. Интересы пользователей бухгалтерской финансовой отчетности различных так данные бухгалтерской отчетности внешним пользователям необходимы для оценки эффективности работы организации. Внутренним пользователем для принятия оперативных управленческих решений и проведения экономического анализа в части стратегического планирования.

При этом динамика значений финансовых показателей изменчива. А отклонения могут характеризовать различную направленность по тем или иным показателям. Так коэффициент абсолютной и текущей ликвидности может постепенно возрастать, а их уровень соответствовать нормативному (рекомендуемому) значению показателей, что в большинстве случаев обуславливается положительно, а коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности) между тем демонстрировать противоположную тенденцию (снижаться), а возможно, и вообще выходить за рамки рекомендуемого интервала.

В соответствии с п. 21 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», отчет о финансовых результатах характеризует сами финансовые результаты деятельности организации за отчетный период .

Отчет о финансовых результатах составляется на основе хозяйственных операций, которые должны быть подтверждены документами (счетами, договорами и т. д.). Соответственно, хозяйственные операции, которые ведут к увеличению прибыли, — это доходы, а которые ведут к убытку — это расходы.

В упрощенном виде отчет о финансовых результатах организации можно представить следующей формулой:

$$Д - Р = ФР$$

где, Д — доходы;

Р — расходы;

ФР — финансовый результат за год (прибыль/убыток).

По мнению практиков, эффективность производственной, инвестиционной и финансово-хозяйственной деятельности организации выражается в финансовых результатах. Общий финансовый результат (прибыль, убыток) на отчетную дату получают путем расчета общей суммы всех доходов и всех расходов от основной и неосновной деятельности организации.

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении и о результатах ее хозяйственной деятельности. Составляется бухгалтерская отчетность на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. А основным источником информации о финансовом состоянии, финансовых результатах деятельности организации и изменениях в ее финансовом положении является бухгалтерская (финансовая) отчетность.



## **Задание 2, Понять значение и структуру Бухгалтерского баланса, типы изменений в балансе.**

**В бухгалтерском учете баланс имеет два значения:**

**1) равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д.;**

**2) самая важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.**

Основа построения баланса - это классификация хозяйственных средств. В бухгалтерском балансе показывают состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и прочим. В бухгалтерском учете наиболее важные классификационные признаки хозяйственных средств:

1. состав
2. источники формирования.

# Значение

Значение бухгалтерского баланса заключается в его достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур, оформлении и публичности.

Достоверная отчетность помогает руководить предприятием, устранять недостатки, выявлять неиспользованные внутренние резервы, своевременно реагировать и принимать правильные решения в связи с изменениями на рынке.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, передачу в органы статистики. Перечень предприятий, которые должны публиковать свою годовую отчетность, регламентирован законодательством

# Структура

Бухгалтерский баланс состоит из двух равных частей. В одной из них - активе - отражаются средства по их составу, а в другой - пассиве - по источникам формирования.

Каждый элемент актива и пассива называется статьей баланса. Статьи группируются в разделы. У каждой строки баланса имеется порядковый номер, что облегчает ее нахождение и ссылки на отдельные статьи.

Баланс отражает состояние хозяйства в денежной оценке в валюте Российской Федерации.

## **Бухгалтерские счета бывают трех видов:**

- активные;
- пассивные;
- активно-пассивные.

**Активные счета** - счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета состояния, движения и изменения хозяйственных средств по их видам. На активных счетах отображена информация о средствах (в денежном эквиваленте), которые имеются в распоряжении организации, это могут быть банковские счета, имущество на складе и в эксплуатации. На активных счетах:

- 1) начальное сальдо записывается по дебету счета;
- 2) записи, характеризующие увеличение хозяйственных средств записываются по дебету счета;
- 3) записи, характеризующие уменьшение хозяйственных средств записываются по кредиту счета;
- 4) конечное сальдо записывается по дебету счета.

**Пассивные счета** - счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета состояния, движения и изменения источников средств предприятия. На пассивных счетах отображаются операции, изменяющие сумму средств предприятия (актив предприятия). Кроме этого могут быть операции, изменяющие состав долгов (перекидывание средств между двумя пассивными счетами, например удержание налогов из зарплаты). На пассивных счетах:

- 1) начальное сальдо записывается по кредиту счета
- 2) записи, характеризующие увеличение источника средств записываются по кредиту счета;
- 3) записи, характеризующие уменьшение источника средств записываются по дебету счета;
- 4) конечное сальдо записывается по кредиту счета.

**Активно-пассивный счет** - счет, который имеет признаки как активного, так и пассивного счета и служит для отражения расчетных операций, где одновременно могут возникать дебиторская и кредиторская задолженности. Сальдо на таких счетах называется развернутым. Обычным порядком его определить невозможно, для этого необходимы данные аналитического детального учета. Примером такого счета может служить счет «76» Расчеты с дебиторами и кредиторами.

## Типы изменений

В процессе деятельности организации происходит постоянное движение имущества и его источников. В связи с этим отдельные статьи актива и пассива баланса могут изменяться. Выделяют четыре типа изменений в бухгалтерском балансе:

- 1) изменение, происходящее в активе баланса, - одна статья актива баланса увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму. Равенство итогов актива и пассива не изменяется.
- 2) изменение, происходящее в пассиве баланса, - одна статья пассива увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму. Равенство итогов актива и пассива остается неизменным.
- 3) изменение, происходящее и в активе, и в пассиве в сторону увеличения, - одна статья актива увеличивается с одновременным увеличением статьи пассива баланса. Итоги актива и пассива баланса увеличиваются.
- 4) изменение, происходящее и в активе, и в пассиве в сторону уменьшения, - одна статья актива баланса уменьшается с одновременным уменьшением статьи пассива баланса. Итоги баланса актива и пассива уменьшаются.

**3. Задание 3, стр.226 на основании данных произвести группировку имущества экономического субъекта по составу и источникам образования в разрезе разделов**

	A	B	C	D
1	Наименование показателя	Сумма		
2	АКТИВ			
3	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
4	Нематериальные активы			
5	Результаты исследований и разработок	36 БАЛАНС		
6	Нематериальные поисковые активы	37 ПАССИВ		
7	Материальные поисковые активы	38 III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
8	Основные средства	1) 960 000	39 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады тов	
9		2) 1 450 000	40 Собственные акции, выкупленные у акционеров	
10		16) 1 320 000	41 Переоценка внеоборотных активов	
11		18) 1 200 000	42 Добавочный капитал (без переоценки)	
12		19) 4 585 000	43 Резервный капитал	
13		20) 2 500 000	44 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
14		21) 750 000	45 Итого по разделу III	
15		22) 102 000	46 IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
16		25) 78 000	47 Заемные средства	
17	Доходные вложения в материальные ценности	48 Отложенные налоговые обязательства		
18	Финансовые вложения	49 Оценочные обязательства		
19	Отложенные налоговые активы	50 Прочие обязательства		
20	Прочие внеоборотные активы	51 Итого по разделу IV		
21	Итого по разделу I	12 945 000	52 V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
22	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	53 Заемные средства		
23	Запасы	5) 200 000	54 Кредиторская задолженность	
24		7) 64 000	55	
25		10) 72 900	56	
26		12) 54 500	57	
27		17) 18 900	58	
28		30) 3 500	59	
29	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60		
30	Дебиторская задолженность	9) 78 000	61 Доходы будущих периодов	
31	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	62 Оценочные обязательства		
32	Денежные средства и денежные эквиваленты	4) 1 452 000	63 Прочие обязательства	
33		15) 45 000	64 Итого по разделу V	
34	Прочие оборотные активы	65 БАЛАНС		
35	Итого по разделу II	1 988 800	14 933 800	
36	БАЛАНС	14 933 800	14 933 800	