

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

для студентов специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учёт, анализ
и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)»

Витебск
2018

УДК 657.22

Составитель:

О. В. Ермаченко

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 6 от 25.06.2018.

Бухгалтерская финансовая отчетность : рабочая тетрадь / сост. О. В. Ермаченко. – Витебск : УО «ВГТУ», 2018. – 54 с.

В рабочей тетради предложены теоретические и практические задания по вопросам бухгалтерской финансовой отчетности, заполнению и составлению документов.

УДК 657.22

© УО «ВГТУ», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Практическое занятие 1. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности в Республике Беларусь. Виды бухгалтерской финансовой отчетности	5
Практические занятия 2, 3. Бухгалтерский баланс	11
Практические занятия 4, 5. Отчет о прибылях и убытках	21
Практическое занятие 6. Отчет об изменении собственного капитала	28
Практические занятия 7, 8. Отчет о движении денежных средств.	32
Примечания к бухгалтерской отчетности	32
Приложение А. Бухгалтерский баланс	41
Приложение Б. Отчет о прибылях и убытках	44
Приложение В. Отчет об изменении собственного капитала	46
Приложение Г. Отчет о движении денежных средств	52

Введение

Бухгалтерская финансовая отчетность является логическим завершением учетных процедур. В бухгалтерской отчетности выражено органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Рабочая тетрадь является дидактическим средством, способствующим формированию необходимых академических и профессиональных компетенций у студентов по курсу «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Предложенные задания смоделированы, все совпадения с действительностью считать случайными.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ВИДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Цель занятия: закрепить знания теоретических основ бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1. Перечислите основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерской финансовой отчетности в Республике Беларусь, и приведите их краткую аннотацию (таблица 1).

Таблица 1 – Краткая аннотация нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь

Нормативный правовой акт	Краткая аннотация

Задание 2. Завершите предложение:

Согласно ст. 1 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» **отчетность** это – ...

Задание 3. Проклассифицируйте бухгалтерскую отчетность по предложенным признакам (таблица 2).

Таблица 2 – Классификация бухгалтерской отчетности

Классификационный признак	Выделяемые виды
Степень обобщения данных	
Периодичность составления	
Срок составления	
Нормативная база составления	

Задание 4. Охарактеризуйте виды бухгалтерской отчетности по степени обобщения данных (таблица 3).

Таблица 3 – Характеристика видов бухгалтерской отчетности по степени обобщения данных

Вид отчетности	Респонденты	Органы представления

Задание 5. Охарактеризуйте виды индивидуальной бухгалтерской отчетности по периодичности составления (таблица 4).

Таблица 4 – Характеристика видов индивидуальной бухгалтерской отчетности по периодичности составления

Вид отчетности	Отчетный период	Состав	Сроки представления

Задание 6. Ознакомьтесь с утверждениями. Выразите свое согласие или несогласие с ними, аргументируя свой ответ.

Утверждение	Согласен (не согласен)	Комментарий
<i>Все коммерческие организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность</i>		
<i>Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности организации, является коммерческой тайной</i>		
<i>Бухгалтерская отчетность составляется на основании учетных регистров синтетического учета</i>		
<i>Все коммерческие организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность по МСФО</i>		

Обязательной публикации подлежит только годовая отчетность акционерных обществ		
В бухгалтерской отчетности данные приводятся в тысячах рублей в целых числах		
В бухгалтерской отчетности отражаются вычитаемые и отрицательные величины могут отражаться методом «красное сторно»		
В бухгалтерской отчетности по показателям, по которым отсутствуют значения, строки не заполняются		
Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером		

Задание 7. Перечислите виды субъектов хозяйствования, которым в общем случае необходимо проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также сроки его проведения.

<p>Субъекты хозяйствования:</p> <p>Сроки проведения:</p>

Задание 8. Укажите сроки, в которые необходимо провести инвентаризацию перечисленных активов и обязательств, перед составлением годовой отчетности (таблица 5).

Таблица 5 – Сроки проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Объекты инвентаризации	Сроки проведения
Основные средства, нематериальные активы	
Незавершенное строительство	
Запасы	
Денежные средства	
Дебиторская задолженность	
Обязательства	

Задание 9. Заполните таблицу 6, указав время внесения исправлений ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от времени их обнаружения.

Таблица 6 – Время исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Время обнаружения ошибки	Время внесения исправлений

Задание 10. Ознакомьтесь с содержанием ошибки, обнаруженной 15 января 2017 г. (до утверждения годовой отчетности). Квалифицируйте обнаруженную ошибку и по необходимости произведите исправительные учетные записи и (или) корректировку отчетности, оформив бухгалтерскую справку.

Содержание ошибки: *в сентябре 2016 г. основное средство, остаточная стоимость которого составляет 700,00 руб., реализовано иной организации по цене 1200,00 руб. (в т. ч. НДС 200,00 руб.). Доходы и расходы по данной хозяйственной операции отнесены в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, а следовало отнести в состав инвестиционной деятельности.*

Квалификация ошибки: это ошибка отчетного года (прошлых) лет (нужное подчеркните)

(наименование организации)

"__" _____ г.

(дата оформления документа)

Бухгалтерская справка N ____

(пояснения, что подлежит корректировке,

и указание причины ошибки)

В связи с этим в бухгалтерском учете необходимо отразить следующие исправительные записи:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Бухгалтер _____

(подпись) (инициалы, фамилия ответственного исполнителя)

Задание 11. Ознакомьтесь с содержанием ошибки, обнаруженной 25 октября 2017 г. Квалифицируйте обнаруженную ошибку и по необходимости произведите исправительные учетные записи и (или) корректировку отчетности.

Содержание ошибки: *Организация в 2016 г. приобрела производственное оборудование. Поставщиком оборудования предоставлена рассрочка платежа сроком на 18 месяцев, погашение задолженности производится в соответствии с графиком платежей, установленным договором.*

На 31 декабря 2016 г. остаток задолженности за оборудование составляет 28 000 руб., в том числе 24 000 руб. – со сроком погашения в 2017 г., 4 000 руб. – со сроком погашения в 2018 г.

При составлении бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. задолженность за оборудование в полной сумме учтена при формировании показателя графы 3 по строке 631 "поставщикам, подрядчикам, исполнителям" статьи "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Квалификация ошибки: это ошибка отчетного года (прошлых) лет (*нужное подчеркните*)
Исправительные учетные записи и (или) корректировка отчетности (*если необходимы*):

Отчет _____	
номер строки	содержание корректировок

Задание 12. Ознакомьтесь с содержанием ошибки, обнаруженной 16 декабря 2017 г. Квалифицируйте обнаруженную ошибку и по необходимости произведите исправительные учетные записи и (или) корректировку отчетности.

Содержание ошибки: *в состав вложений в долгосрочные активы включены затраты на доставку оборудования, относящиеся к перевозимым вместе с оборудованием материалам. Стоимость услуг по доставке, выполненной поставщиком, составила 1200,00 руб, в т. ч. НДС 200,00 руб.*

По состоянию на 31 декабря 2016 г. указанные материалы в остатке не числятся (то есть использованы); оборудование не введено в эксплуатацию.

Квалификация ошибки: это ошибка отчетного года (прошлых) лет (*нужное подчеркните*)
Исправительные учетные записи и (или) корректировка отчетности (*если необходимы*):

Отчет _____		Отчет _____	
номер строки	содержание корректировок	номер строки	содержание корректировок

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 2, 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Цель занятия: получить практические навыки составления бухгалтерского баланса.

Задание 1. На основании информации сальдовой ведомости (таблица 2) и данных аналитического учета (таблицы 3–6) ООО «Ваш мебельер» составьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Фрагмент рабочего плана счетов ООО «Ваш мебельер» представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Рабочий план счетов ООО «Ваш мебельер» (фрагмент)

Код субсчета	Наименование субсчета
02-1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства»
02-2	Амортизация прочих доходных вложений в материальные активы, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы»
03-3	Прочие доходные вложения в материальные активы
06-2	Предоставленные долгосрочные займы
06-4	Вклады в уставные фонды других организаций
44-1	Расходы на реализацию. Производство
44-2	Расходы на реализацию. Фирменный магазин

Окончание таблицы 1

58-2	Предоставленные краткосрочные займы
60-1	Текущие расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-2	Выданные авансы
62-1	Текущие расчеты с покупателями и заказчиками
62-4	Полученные авансы
66-1	Расчеты по краткосрочным кредитам
66-3	Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам
67-1	Расчеты по долгосрочным кредитам
67-3	Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам
70-1	Расчеты с работниками по оплате их труда
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
76-2	Расчеты по личному и имущественному страхованию
76-8	Расчеты по лизинговым платежам
76-9	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Таблица 2 – Сальдовая ведомость ООО «Ваш мебельер»

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
01	568488,45		569552,55	
02		115325,19		167678,03
02-1		113562,62		165886,74
02-2		1762,57		1791,29
03	4249,45		4751,45	
03-3	4249,45		4751,45	
06	4509,45		9588,55	
06-2	2309,45		2969,45	
06-4	2200,00		6619,10	
07	3315,65			
08	4063,25		6702,65	
09			1809,51	
10	291033,25		40869,45	
16		1783,25	1745,97	
18	1910,02		1806,84	
20	9020,58		20749,94	
28			1782,45	
41	375229,85		183297,75	
42		87929,85		43637,75
43	152479,45		35794,28	
44	3675,95		2914,55	
44-1	3675,95		2914,55	
50	99,45		105,45	
51	459229,45		1514495,34	

Окончание таблицы 2

52	58129,45		26230,45	
58	1789,45			
58-2	1789,45			
60	186943,42	2105591,66	104803,42	2518403,14
60-1		2105591,66		2518403,14
60-2	186943,42		104803,42	
62	646964,25	227409,45	1609757,45	101739,45
62-1	646964,25		1609757,45	
62-4		227409,45		101739,45
63				5139,45
65				1769,70
66		4069,45		2639,45
66-1		4069,45		2639,45
67				357739,45
67-1				357739,45
68		37904,46		45281,33
69		2939,45		5969,45
70		5799,45		9184,45
70-1		5799,45		9184,45
71		24,45		71,89
73			47,45	
73-2			47,45	
75	2239,45			
75-1	2239,45			
76	10024,47	41690,93	5121,44	23936,95
76-2		1763,81		
76-8		2027,12		2328,94
76-9	10024,47	37900,00	5121,44	19800,00
80		8239,45		8089,45
81	1849,45			
82		6509,45		6149,45
83		71359,45		72856,01
84		70609,45		773489,54
94			1804,45	
97	1941,20		1826,00	
98				1782,45
ИТОГО:	2787185,39	2787185,39	4145557,39	4145557,39

Таблица 3 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» по счетам 06 и 58

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
06-2 в том числе:	2309,45		2969,45	
– займы, срок погашения которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2000,00 (погашение ожидается в 2020 году)		2969,45 (погашение ожидается в 2020 году)	
– займы, срок погашения которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	309,45 (погашение ожидалось в 2018 году)			
06-4	2200,00		6619,10	
58-2	1789,45			

Таблица 4 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» о суммах дебиторской задолженности, отраженной на счетах 60, 62, 68, 73, 76, и сальдо по счету 63

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
60-2 в том числе:	186943,42		104803,42	
– долгосрочная дебиторская задолженность				
– краткосрочная дебиторская задолженность	186943,42 (погашение ожидалось в 2018 году)		104803,42 (погашение ожидается в 2019 году)	
62-1 в том числе:	646964,25		1609757,45	
– долгосрочная дебиторская задолженность			350000,00 (погашение ожидается в 2020 году)	

Окончание таблицы 4

– краткосрочная дебиторская задолженность	646964,25 (погашение ожидалось в 2018 году)		1259757,45 (погашение ожидается в 2019 году)	
63 в том числе:				5139,45
– по долгосрочной дебиторской задолженности				
– по краткосрочной дебиторской задолженности				5139,45
73-2 в том числе:			47,45	
– долгосрочная дебиторская задолженность				
– краткосрочная дебиторская задолженность			47,45 (погашение ожидается в 2019 году)	
76-9 в том числе:	10024,47		5121,44	
– долгосрочная дебиторская задолженность	5024,47 (погашение ожидалось в 2019 - 2020 гг.)			
– краткосрочная дебиторская задолженность	5000 (погашение ожидалось в 2018 году)		5121,44 (погашение ожидается в 2019 году)	

Таблица 5 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» о суммах кредиторской задолженности, отраженной на счетах 60, 62, 68, 69, 70, 71, субсчетах 76-2, 76-8, 76-9

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
60-1 в том числе:		2105591,66		2518403,14

Продолжение таблицы 5

– долгосрочная кредиторская задолженность		850000,00 (погашение предполагается в 2019 году)		560000,00 (погашение предполагается в 2020 году)
– краткосрочная кредиторская задолженность		1255591,66 (погашение предполагалось в 2018 году)		1958403,14 (погашение предполагается в 2019 году)
62-4 в том числе:		227409,45		101739,45
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		227409,45 (погашение предполагалось в 2018 году)		101739,45 (погашение предполагается в 2019 году)
68 в том числе:		37904,46		45281,33
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		37904,46 (погашение предполагалось в 2018 году)		45281,33 (погашение предполагается в 2019 году)
69 в том числе:		2939,45		5969,45
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		2939,45 (погашение предполагалось в 2018 году)		5969,45 (погашение предполагается в 2019 году)

Продолжение таблицы 5

70-1 в том числе:		5799,45		9184,45
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		5799,45 (погашение предполагалось в 2018 году)		9184,45 (погашение предполагается в 2019 году)
71 в том числе:		24,45		71,89
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		24,45 (погашение предполагалось в 2018 году)		71,89 (погашение предполагается в 2019 году)
76-2 в том числе:		1763,81		1808,01
– долгосрочная кредиторская задолженность				
– краткосрочная кредиторская задолженность		1763,81 (погашение предполагалось в 2018 году)		1808,01 (погашение предполагается в 2019 году)
76-8 в том числе:		2027,12		2328,94
– долгосрочная часть обязательств по лизинговым платежам		1300,00 (погашение ожидается в 2019 году)		
– краткосрочная часть обязательств по лизинговым платежам		727,12 (погашение ожидалось в 2018 году)		2328,94 (погашение ожидается в 2019 году)

Окончание таблицы 5

76-9 в том числе:		37900,00		19800,00
– долгосрочная кредиторская задолженность		22000,00 (погашение предполагается в 2019 году)		5200,00 (погашение предполагается в 2020 году)
– краткосрочная кредиторская задолженность		15900,00 (погашение предполагалось в 2018 году)		14600,00 (погашение предполагается в 2019 году)

Таблица 6 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» по счету

67

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
67-1 в том числе:				357739,45
- долгосрочная часть обязательств по погашению кредитов				300000,00 (погашение ожидается в 2020 году)
- краткосрочная часть обязательств по погашению кредитов				57739,45 (погашение ожидается в 2019 году)

Таблица 7 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» по счету

97

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
97 в том числе:	1941,20		1826,00	
– в части расходов, которые ожидается списать позже чем через 12 месяцев после отчетной даты	311,00 (ожидалось списать в 2019 – 2020 гг.)		900,00 (ожидается списать в 2020 году)	
– в части расходов, которые ожидается списать в течение 12 месяцев после отчетной даты	1630,20 (ожидалось списать в 2018 году)		926,00 (ожидается списать в 2019 году)	

Таблица 8 – Данные аналитического учета ООО «Ваш мебельер» по 98

Код бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на начало 2018 г., руб.		Сальдо на конец 2018 г., руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
98				1782,45
в том числе:				
– в части доходов, которые подлежат списанию позже чем через 12 месяцев после отчетной даты				
– в части доходов, которые подлежат списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты				1782,45 (ожидается списать в 2019 году)

Решение:

Решение:

Витебский государственный технологический университет

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 4, 5. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Цель занятия: получить практические навыки составления отчета о прибылях и убытках.

Задание 1. Ознакомьтесь с информацией таблицы 1.

Таблица 1 – Сведения об организации

Организация	ОДО «ФруктыПлюс»	
Вид деятельности	Переработка и консервирование фруктов и овощей	
Учетная политика (фрагмент)	Общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам основных материалов	
Рабочий план счетов (фрагмент)	20-1	«Производство фруктового пюре «Груша»
	20-2	«Производство фруктового пюре «Яблоко»
	91-1-1	«Проценты к получению»
	91-1-2	«Курсовые разницы»
	91-2	«НДС»
	91-3	«Прочие налоги и сборы»
	91-4-1	«Курсовые разницы»
	91-4-2	«Проценты к уплате»

Задание 2. Произведите запись информации о сальдо по счетам по состоянию на 1 марта 2018 г. (таблица 2) и сводной информации о затратах, расходах и выручке по текущей деятельности за период с 1 по 30 марта 2018 г. (таблица 3) на схемы счетов бухгалтерского учета.

Таблица 2 – Информация о сальдо по счетам ОДО «ФруктыПлюс» по состоянию на 1 марта 2018 г.

Номер счета	Сальдо на начало	
	дебет	кредит
20-2	46,00	
90-1		6 180,00
90-2	561,82	
90-4	4 635,00	
90-5	210,00	
90-6	200,00	
90-7		135,00
90-8	22,50	
90-10	44,50	
90-11	641,18	
91-1-1		15,00
91-1-2		45,00
91-5	60,00	
99		701,18

Дебет	44	Кредит

Дебет	90-1	Кредит

Дебет	90-2	Кредит

Дебет	90-4	Кредит

Дебет	90-5	Кредит

Дебет	90-6	Кредит

Дебет	90-7	Кредит

Дебет	90-8	Кредит

Дебет	90-10	Кредит

Дебет	90-11	Кредит

Дебет	90	Кредит

Дебет	91-1-1	Кредит

Дебет	91-1-2	Кредит

Дебет	91-2	Кредит

Дебет	91-3	Кредит

Дебет	91-4-1	Кредит

Дебет	91-4-2	Кредит

Витебский государственный технологический университет

91-5		99	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 3. Произведите бухгалтерскую обработку первичных учетных документов от 31 марта 2018 г. (таблица 4) и разnosку информации на схемы счетов бухгалтерского учета.

Таблица 4 – Информация о первичных учетных документах, подлежащих бухгалтерской обработке от 31 марта 2018 г.

№	Документ	Краткое содержание документа	Учетная запись		
			Дт	Кт	сумма
1	2	3	4	5	6
1	Лимитно-заборные карты	Со склада в цех по производству отпущены основные материалы (закваска, фруктовый наполнитель): а) для производства пюре «Груша» – 210,00 руб.; б) для производства пюре «Яблоко» – 1 60,00 руб.			
2	Расчет потребленной электроэнергии для освещения и приведения оборудования в действие	Начислено РУП «Энергия» – 230,00руб. без НДС, сумма НДС 46,00 руб.			
3	Бухгалтерская справка-расчет амортизационных отчислений	Амортизационные отчисления составили: а) автоматической линии по производству пюре «Груша» – 73,00 руб.; б) автоматической линии по производству йогурта «Яблоко» – 81,00 руб.			
4	Акт оказанных услуг	Исполнитель: Национальный центр маркетинговых исследований. Получатель: ОДО «Фрукты Плюс». Услуга: перечень производителей фруктовых пюре в РБ: стоимость услуги без НДС 63,50 руб.; сумма НДС 12,70 руб.			
5	Акты оказанных услуг	Исполнители: разные. Получатель: ОДО «Фрукты Плюс». Услуги: разные услуги сторонних организаций для управленческих нужд: стоимость услуги без НДС 150,00 руб.; сумма НДС 30,00 руб.			

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
6	Товарная накладная	Отправитель: Информационно-консультационный центр «Ваш юрист». Получатель: ОДО «Фрукты Плюс». Товар: Обновление нормативно-справочной системы (диск) для бухгалтерии: стоимость без НДС 13,50 руб., сумма НДС 2,70 руб.			
7	Товарно-транспортные накладные	Отправитель: ОДО «Фрукты Плюс». Получатели: ТД «Славянский». Товар: а) пюре «Груша», стоимость без НДС 420,00 руб.; б) пюре «Яблоко», стоимость без НДС 370,00 руб. Ставка НДС 10 %			
8	Бухгалтерская справка-расчет	Распределены между видами продукции и списаны общепроизводственные расходы (сумму определить)			
9	Бухгалтерская справка-расчет	Отражена производственная себестоимость выпущенной продукции (сумму определить, учитывая факт отсутствия остатков незавершенного производства)			
10	Бухгалтерская справка-расчет	Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции (сумму определить, учитывая факт реализации всей произведенной продукции)			
11	Бухгалтерская справка-расчет	В конце месяца списаны управленческие расходы (сумму определить)			
12	Бухгалтерская справка-расчет	В конце месяца списаны расходы на реализацию (сумму определить)			
13	Бухгалтерская справка-расчет	Начислен НДС от реализации продукции (сумму определить)			
14	Бухгалтерская справка-расчет	Определить финансовый результат от реализации пюре			
15	Выписка ОАО «ВВВ банк»	Кредитовый оборот. Плательщик ОАО «ВВВ банк». Бенефициар ОДО «ФруктыПлюс». Назначение платежа: проценты за хранение денежных средств на текущем расчетном счете. Сумма: 39,00 руб.			

Окончание таблицы 4

1	2	3	4	5	6
16	Выписка ОАО «ВВВ банк»	Кредитовый оборот. Платательщик ОАО «Агро». Бенефициар ОДО «ФруктыПлюс». Назначение платежа: пеня за нарушение условий договора поставки и проценты за незаконное удержание денежных средств. Сумма: пеня 97,00 руб., проценты 40,00 руб.			
17	Расчет согласно приказу	Зав. цехом готовой продукции Карниловой Р.Д. начислена материальная помощь в связи со вступлением в брак. 50,00 руб.			
18	Акт инвентаризации, постановление суда и пруб.	На складе материалов выявлена недостача материалов на сумму 250,00руб. ОДО «ФруктыПлюс» сообщило о факте недостачи в ОВД. Ими выявлен факт хищения. Судом установлено, что виновным является кладовщик Насович П.В. и постановлено взыскать с него ущерб в размере 160,00 руб. с удержанием из заработной платы. Во взыскании оставшейся суммы ущерба с работника судом отказано			
19	Выписка ОАО «ВВВ банк»	Дебетовый оборот. Платательщик ОДО «ФруктыПлюс». Бенефициар ОАО «ВВВ банк». Назначение платежа: проценты за пользование кредитом, полученным для оплаты за сырье. Сумма: 240,00 руб.			
20	Акт инвентаризации, ПКО	В кассе обнаружены излишки денежных средств в сумме 12,00 руб. Излишки оприходованы			
21	Бухгалтерская справка-расчет	Отражена курсовая разница по остатку денежных средств на валютном счете. Остаток 3 900 USD (по курсу НБ РБ 2,1790 руб.) Курс на 31.03.2018г. 2,1890 руб.			

Задание 4. Определите обороты за март 2018 г. и сальдо на конец месяца по счетам, схемы которых ранее были открыты. На основании информации схем счетов составьте оборотно-сальдовую ведомость за март 2018 г. (таблица 5).

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость ОДО «ФруктыПлюс» за март 2018 г.

Номер счета	Сальдо на начало		Обороты		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
20-2						

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
90-1						
90-2						
90-4						
90-5						
90-6						
90-7						
90-8						
90-10						
90-11						
91-1-1						
91-1-2						
91-5						
99						

Задание 5. На основании информации оборотно-сальдовой ведомости за март 2018 г. составьте отчет о прибылях и убытках ОДО «ФруктыПлюс» по состоянию на 31 марта 2018 г. (приложение Б).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Цель занятия: получить практические навыки составления отчета об изменении собственного капитала.

Задание 1. Заполните таблицу 1, указав, какие данные, за какой период и в каких строках отражаются в отчете об изменении собственного капитала.

Таблица 1 – Структура отчета об изменении собственного капитала

Какие данные	За какой период	Группа строк отчета
1	2	3
<i>Остаток капитала</i>	<i>на 31 декабря прошлого года</i>	<i>строки 010 - 040</i>
...

Окончание таблицы 1

1	2	3

Задание 2. Заполните таблицу 2, указав, какие данные бухгалтерского учета используются для составления отчета об изменении собственного капитала в разрезе граф.

Таблица 2 – Информация для составления отчета об изменении собственного капитала

Графа отчета об изменении капитала	Данные бухгалтерского учета
Графа 3 "Уставный капитал"	80 "Уставный капитал"
...	...

Задание 3. В таблице 3 отразите взаимосвязку показателей бухгалтерского баланса с показателями отчета об изменении собственного капитала

Таблица 3 – Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса с показателями отчета об изменении собственного капитала

Сопоставляемый показатель (бухгалтерский баланс)	Показатель, с которым производится сопоставление (отчет об изменении собственного капитала)
1	2
<i>стр. 410 гр. 3</i>	<i>стр. 200 гр. 3</i>
...	...

Окончание таблицы 3

1	2

Задание 4. В таблице 4 отразите взаимосвязку показателей отчета о прибылях и убытках с показателями отчета об изменении собственного капитала при допущении отсутствия в отчетном году исправления ошибок, допущенных в предыдущем году и связанных с переоценкой долгосрочных активов, отражаемой на счете 83 "Добавочный капитал".

Таблица 4 – Взаимосвязка показателей отчета о прибылях и убытках с показателями отчета об изменении собственного капитала

Сопоставляемый показатель (отчет о прибылях и убытках)	Показатель, с которым производится сопоставление (отчет об изменении собственного капитала)

Задание 5. На основании информации, представленной в таблицах 5, 6,7, составьте отчет об изменении собственного капитала коммерческой организации за 2018 г. (приложение 3).

Таблица 5 – Информация о сальдо по счетам учета объектов собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2016 г., (фрагмент сальдовой ведомости)

Наименование счета (субсчета)	Дебет, руб.	Кредит, руб.
80 "Уставный капитал"		6480,00
75-1 "Расчеты по вкладам в уставный капитал"	500,00	
82 "Резервный капитал"		4370,00
83 "Добавочный капитал"		68320,00
84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"		61990,00

Таблица 6 – Информация о хозяйственных операциях, повлекших изменение собственного капитала в 2017–2018 гг., (выписка из главной книги), руб.

Корреспонденция счетов		Оборот, руб.		Корреспонденция счетов		Оборот, руб.	
Дебет	кредит	2017 г.	2018 г.	дебет	кредит	2017 г.	2018 г.
50	75-1		120,00	01	83	2400,00	1772,00
51	75-1		380,00	02	83	80,00	100,00
81	75-2	110,00		08	83	0	463,20
(выкуп доли участника в уставном фонде)				83	02	1000,00	308,64
75-2	51	110,00		83	01	180,00	530,00
(перечисление денежных средств за выкупленную долю)				99	84	7600,00	703090,09
80	81		100,00	84	75-2	300,00	520,00
(аннулирование выкупленной доли)							
91-4	81		10,00				
(разница между номинальной и покупной стоимостью аннулированной доли)							

Таблица 7 – Информация о хозяйственных операциях, не повлекших изменение собственного капитала в целом в 2017–2018 гг., (выписка из главной книги), руб.

Корреспонденция счетов		Оборот, руб.	
дебет	кредит	2017 г.	2018 г.
84	80	20,00	
80	84		50,00
84	82	400,00	
82	84		360,00

Решение:

— заполнение строк, отражающих увеличение собственного капитала (строки 050–059, 150–159):

— заполнение строк, отражающих уменьшение собственного капитала (строки 060–069, 160–169):

— заполнение строк, отражающих изменение отдельных составляющих собственного капитала при неизменной величине собственного капитала в целом (строки 070–090, 170–190):

— заполнение строк, отражающих остатки собственного капитала (строки 100–110):

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7, 8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ. ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

Цель занятия: получить практические навыки составления отчета о движении денежных средств; закрепить знания порядка составления примечаний к отчетности.

Задание 1. Ознакомьтесь с информацией таблицы 1.

Таблица 1 – Сведения об организации

Наименование организации	ООО «Yarka»
Вид деятельности	пошив детской одежды
Обслуживающие банки	филиал №210 ОАО «Белинвестбанк», Витебское областное управление, г. Витебск Филиал № 105 ОАО «Белгазпромбанк», Витебское областное управление, г. Витебск, электронный документооборот с банками осуществляется при помощи системы «Клиент-банк». <i>Открыты:</i> текущий (расчетный) счет, транзитный валютный счет USD, текущий валютный счет USD, текущий валютный счет RUB
Корпоративная дебетовая карточка, выданная к текущему расчетному счету	VisaBusiness на имя зам. директора по коммерческим вопросам
Рабочий план счетов (фрагмент)	50-1 «Касса» 50-2 «Касса RUB» 51-1 «Расчетный счет» 51-2 «Корпоративные дебетовые карточки» 52-1 «Транзитный валютный счет в USD» 52-2 «Текущий валютный счет в USD» 52-3 «Транзитный валютный счет в RUB» 52-4 «Текущий валютный счет в RUB» 55-1 «Депозитные счета» 57-1 «Инкассированные денежные средства» 57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты» 57-3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации» 60-1 «Расчеты с поставщиками сырья и материалов» 60-2 «Расчеты с поставщиками основных средств» 62-1 «Расчеты с покупателями за продукцию» 62-2 «Расчеты с покупателями сырья и материалов» 66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам (основной долг)» 66-2 «Расчеты по краткосрочным кредитам (проценты)» 76 -8 «Расчеты по лизинговым платежам»

Задание 2. На основании информации о сальдо по счетам учета денежных средств ООО «Yarka» на 1 января 2018 г. (таблица 2), о курсах валют (таблица 3) и информации о движении денежных средств за январь 2018 г. (таблицы 4, 5, 6) составьте отчет о движении денежных средств (приложение Г). Регистрацию произведенных хозяйственных операций произведите в шахматной ведомости.

Таблица 2 – Информация о сальдо по счетам учета денежных средств ООО «Yarka» на 1 января 2018 г.

Счет	Сальдо	
	дебет	кредит
51-1	105 000,00	
51-2	12000,00 р	
52-4	20 000 RUB	

Таблица 3 – Информация о курсах валют

Дата	USD	RUB ¹⁰⁰
01.01	2,0944	2,99
22.01	2,0928	2,92
23.01	2,0928	2,93
31.01	2,1000	2,96

Таблица 4 – Информация о движении денежных средств на текущем расчётном счете ООО «Yarka» за январь 2018 г.

№ оп	Содержание реквизитов по плательщику (получателю)	Назначение платежа	Сумма платежа, руб.
1	2	3	4
Выписка с текущего расчетного счета			
1	Бенефициар ЧИУП «Трейд»	за рекламу	55,00
2	Бенефициар ЖКХ Коммунальник	вывоз мусора	35,00
3	Бенефициар Главное управление МФ по г. Минску	госпошлина (лицензирование отдельных видов деятельности)	78,00
4	Плательщик ОАО «Торговый центр Алеся»	реализация комбинезонов детских	2100,00
5	Бенефициар ОДО «Антивирус»	услуги по установке программного обеспечения	34,00
6	Бенефициар РУП по земельному кадастру	за составление техпаспорта на капитальное строение	31,50
7	Бенефициар ОАО «Промлизинг»	лизинговый платеж согласно графику в т. ч. 6 100 000 (контрактная стоимость) 900 000 (вознаграждение)	700,00
8	Бенефициар ООО «Аудитор»	аудиторские услуги	90,00
9	Бенефициар ООО «Юрспектр»	сопровождение СПС Консультант плюс	20,00
10	Бенефициар ООО «Бизнесальянс»	канцелярские товары с логотипом	54,00
11	Плательщик ОДО «ЛюксТекстиль»	неустойка по поставке некачественных тканей	80,00
12	Бенефициар Трамвайно-троллейбусное управление	прокат рекламы на бортах подвижного состава	19,00
13	Бенефициар Филиал №105 ОАО «Белгазпромбанк»	покупка электронных денег для расчетов в рамках системы расчетов Berlio Card	180,00
14	Плательщик ООО «Торговый дом «Выбор»	за куртки детские	4400,00
15	Бенефициар Главное управление Министерства финансов РБ по Витебской области	сбор за таможенное оформление груза	59,20
16	Бенефициар Отдел Департамента охраны МВД РБ	за охрану объектов (центральный склад, магазин)	190,00

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
17	Бенефициар РУСП «Белтехосмотр»	за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении	14,40
18	Бенефициар НЦ Маркетинга и конъюнктуры цен	за включение в регистр производителей товаров с уведомлением о размещении в информационной системе «Тендеры»	110,00
19	Плательщик Филиал №105 ОАО «Белгазпромбанк»	инкассированная выручка от фирменного магазина	620,00
20	Бенефициар Главное управление Министерства финансов РБ по Витебской области	госпошлина в Экономический суд по заявлению о возбуждении приказного производства	22,00
21	Бенефициар Филиал №210 ОАО «Белинвестбанк», Витебское областное управление, г. Витебск	погашение основного долга по кредитному договору (под приобретение материалов)	300,00
22	Плательщик Филиал №105 ОАО «Белгазпромбанк»	рублевый эквивалент от обязательной продажи валюты	776,41
23	Бенефициар Филиал №210 ОАО «Белинвестбанк», Витебское областное управление, г. Витебск	на счета работников в банке заработная плата. Ведомость прилагается	8000,00
24	Бенефициар Фонд социальной защиты населения	обязательные страховые взносы	2190,00
25	Бенефициар БРУСП «Белгосстрах»	страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	31,00
26	Бенефициар Главное управление Министерства финансов РБ по Витебской области	подходный налог	820,00
27	Плательщик ЧТУП «Текстурия»	за реализованную неиспользуемую фурнитуру	87,00
28	Бенефициар СООО Мобильные телесистемы	абонентская плата за услуги связи за январь	200,00
29	Бенефициар Главное управление Министерства финансов РБ по Витебской области	НДС по реализации	6100,00
30	Бенефициар ИП Кирченко А.Н.	за удаление воды в натяжном потолке (чрезвычайная ситуация)	32,00
31	Бенефициар Филиал Энергосбыт г. Витебск	за энергопотребление	234,00
32	Бенефициар Филиал №210 ОАО «Белинвестбанк», Витебское областное управление, г. Витебск	погашение процентов по кредитному договору	54,00

Окончание таблицы 4

1	2	3	4
33	Бенефициар ЧП «Центр образования»	за обучение по профессии	76,00
34	Бенефициар Белоруснефть РУП Витебскоблнефтепродукт	за бензин АИ-92-ЕВРО	320,00
35	Плательщики Разные покупатели	За реализованную готовую продукцию	18000,00 р
36	Бенефициар Разные поставщики	за материалы (ткани, фурнитура)	2100,00

Таблица 5 – Информация о движении денежных средств на валютных счетах ООО «Yarka» за январь 2018 г.

Дата	Содержание реквизитов по плательщику (получателю)	Сумма платежа	
		в валюте	эквивалент
Выписка с транзитного валютного счета USD			
22.01	Плательщик LLD For baby, Kyiv Ukraine. За продукцию	3 717	?
23.01	Обязательная продажа валюты на ОАО БВФБ	?	?
23.01	Перечисление остатка средств с транзитного счета после обязательной продажи	?	?
Выписка с текущего валютного счета USD			
23.01	Перечисление остатка средств с транзитного счета после обязательной продажи	?	?
31.01	Переоценка остатка средств		?
Выписка с текущего валютного счета RUB			
31.01	Переоценка остатка средств		?

Таблица 6 – Информация о движении денежных средств на текущем расчетном счете с использованием дебетовой корпоративной карточки ООО «Yarka» за январь 2018 г.

№ оп.	Содержание реквизитов по плательщику (получателю)	Назначение платежа	Сумма платежа
			сумма
Выписка с текущего расчетного счета (дебетовая корпоративная карточка)			
1	Бенефициар Главное управление Министерства финансов РБ по Витебской области	с использованием системы ЕРИП произведена уплата таможенной пошлины	60,00

Шахматная ведомость ООО «Yarka» за январь 2018 г.

	Дт 51-1	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Итого
Кт 51-1													
Кт													
Кт													
Кт													
Кт													
Кт													
Кт													
Кт													

Шахматная ведомость ООО «Yarka» за январь 2018 г. (продолжение)

	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Дт	Итого
Кт							
Кт							
Кт							
Кт							
Кт							
Кт							
Кт							

Задание 3. Ознакомьтесь с утверждениями. Выразите свое согласие или несогласие с ними, аргументируя свой ответ.

<i>Утверждение</i>	<i>Согласен (не согласен)</i>	<i>Комментарий</i>
<i>Организации обязаны составлять примечания к бухгалтерской отчетности</i>		
<i>Форма примечаний к бухгалтерской отчетности нормативно не регламентирована</i>		

Задание 4. Укажите, нормы каких нормативных правовых актов устанавливают требования к содержанию примечаний к бухгалтерской отчетности:

НПА:

Задание 5. Укажите, какая информация должна быть раскрыта в примечаниях к отчетности (таблица 7).

Таблица 7 – Содержание примечаний к бухгалтерской отчетности

<i>Разделы</i>	<i>Содержание</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
<i>Общие сведения о примечаниях</i>	
<i>Изменение учетной политики и учетных оценок</i>	

Окончание таблицы 7

1	2
Ошибки и события после отчетной даты	
Информация по основным средствам и нематериальным активам	
Информация по запасам	
Информация по дебиторской задолженности, финансовым вложениям и обязательствам	
Информация по доходам и расходам организации	

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на _____ **20__** г.

Активы	Код строки	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
в том числе: инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190		
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		

1	2	3	4
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		
Собственный капитал и обязательства	Код строки	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		

1	2	3	4
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
в том числе: поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Руководитель _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за _____ 20__ г.

Наименование показателей	Код строки	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090		
Доходы по инвестиционной деятельности	100		
в том числе: доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		
в том числе: расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		
Доходы по финансовой деятельности	120		
в том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		

1	2	3	4
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
в том числе: проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140		
Прибыль (убыток) до налогообложения	150		
Налог на прибыль	160		
Изменение отложенных налоговых активов	170		
Изменение отложенных налоговых обязательств	180		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190		
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток)	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток)	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на 31.12.2014	010								
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030								
Скорректированный остаток на 31.12.2014	040								
За январь - декабрь 2015 г. Увеличение собственного капитала - всего	050								
в том числе: чистая прибыль	051								
переоценка долгосрочных активов	052								
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	053								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
выпуск дополнительных акций	054								
увеличение номинальной стоимости акций	055								
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	056								
реорганизация	057								
	058								
	059								
Уменьшение собственного капитала - всего	060								
в том числе:									
убыток	061								
переоценка долгосрочных активов	062								
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	063								
уменьшение номинальной стоимости акций	064								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
выкуп акций (долей в уставном капитале)	065								
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066								
реорганизация	067								
	068								
	069								
Изменение уставного капитала	070								
Изменение резервного капитала	080								
Изменение добавочного капитала	090								
Остаток на 31.12.2015	100								
Остаток на 31.12.2015	110								
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Скорректированный остаток на 31.12.2015	140								
За январь - декабрь 2016 г. Увеличение собственного капитала - всего	150								
в том числе:									
чистая прибыль	151								
переоценка долгосрочных активов	152								
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153								
выпуск дополнительных акций	154								
увеличение номинальной стоимости акций	155								
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156								
реорганизация	157								
	158								
	159								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Уменьшение собственного капитала - всего	160								
в том числе:									
убыток	161								
переоценка долгосрочных активов	162								
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163								
уменьшение номинальной стоимости акций	164								
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165								
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166								
реорганизация	167								
	168								
	169								
Изменение уставного капитала	170								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение резервного капитала	180								
Изменение добавочного капитала	190								
Остаток на 31.12.2016	200								

Руководитель _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Наименование показателей	Код строки	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020		
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021		
от покупателей материалов и других запасов	022		
роялти	023		
прочие поступления	024		
Направлено денежных средств - всего	030		
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031		
на оплату труда	032		
на уплату налогов и сборов	033		
на прочие выплаты	034		
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050		
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051		
возврат предоставленных займов	052		
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	053		
проценты	054		
прочие поступления	055		
Направлено денежных средств - всего	060		
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061		
на предоставление займов	062		

1	2	3	4
на вклады в уставные капиталы других организаций	063		
прочие выплаты	064		
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080		
в том числе: кредиты и займы	081		
от выпуска акций	082		
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083		
прочие поступления	084		
Направлено денежных средств - всего	090		
в том числе: на погашение кредитов и займов	091		
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092		
на выплаты процентов	093		
на лизинговые платежи	094		
прочие выплаты	095		
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100		
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110		
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.20__	120		
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на ____20__	130		
Влияние изменений курсов иностранных валют	140		

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Ермаченко Ольга Васильевна

Редактор *Н. В. Медведева*

Корректор *Н. В. Медведева*

Компьютерная верстка *О. В. Ермаченко*

Подписано к печати 06.07.18. Формат 60x90 ¹/₈. Усл. печ. листов 6,7.
Уч.-изд. листов 3,2. Тираж 50 экз. Заказ № 193.

Учреждение образования

«Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.