## 3.6 Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Цель занятия:

1. Изучение состава показателей отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Изучения порядка оценки показателей отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Задача 1**

На основании исходных данных (приложение А) заполните отчет о движении денежных средств.

Сопоставьте показатели этой формы отчетности с показателями других форм бухгалтерской отчетности.

**Задача 2**

На основании исходных данных (таблицы 6 и 7 приложения А) заполните отчет об изменениях капитала.

Приложение А

Исходные данные

ООО «Фабрика № 1». Почтовый адрес: 660049, г. Красноярск, ул. Мира, 80.

Вид деятельности – производство мягкой мебели и продажа готовой продукции только собственного производства.

Код по ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) – 36.14 Производство прочей мебели ( с 01.01.2015 г. код 31.09 Производство диванов, диванов-кроватей и диванных наборов).

Код по ОКПЕС (общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности) – 36.11.12.11 Диваны, софы, кушетки с деревянным каркасом, трансформируемые в кровати (с 01.01.2015 г. код 31.09.12.110 Диваны, софы, кушетки с деревянным каркасом, трансформируемые в кровати).

Другими видами деятельности организация не занимается.

Организация продает продукцию только на внутренний рынок (без продаж на экспорт), а так же не приобретает товары и услуги по импорту.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Выписка из приказа по учетной политике:

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26).

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Организация не применяет ПБУ 18/02.

Таблица 1 – Сведения о производстве и отгрузке готовой продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение |
| Доходы от продаж с НДС, руб. | 15 340 000 |
| - в том числе НДС, руб. | 2 340 000 |
| Остатки готовой продукции на конец месяца по фактической себестоимости (сальдо конечное по счету 43) , руб. | 1 780 000 |
| Произведено продукции за последний месяц квартала по фактической себестоимости (дебетовый оборот по счету 43) , руб. | 10 100 000 |
| Отгружено продукции за последний месяц квартала по фактической себестоимости (кредитовый оборот по счету 43) , руб. | 9 570 000 |
| Потреблено электроэнергии за период с начала года, тыс. кВт.ч. | 896 |

Таблица 2 – Сведения о работниках

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение |
| Численность работников за март согласно табелю использования рабочего времени, чел. | 28 |
| в том числе |  |
| - работники списочного состава, чел. | 24 |
| - внешние совместители, чел. | 4 |
| Количество отработанных часов каждым работником списочного состава в каждый рабочий день месяца: |  |
| - 20 человек, часов | 8 |
| - 3 человека, часов | 10 |
| - 1 человек, часов | 4 |
| Количество отработанных часов каждым внешним совместителем в каждый рабочий день месяца: |  |
| - 4 человека, часов | 4 |
| Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава, руб. | 1 080 000 |
| Фонд начисленной заработной платы внешних совместителей, руб. | 40 000 |
| Материальная помощь, руб. | 15 000 |

Таблица 3 – Доходы и расходы организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| Доходы от продаж с НДС | Д 62 К 90-1 | 52 510 000 |
| - в том числе НДС | Д 90-3 К 68 | 8 010 000 |
| Себестоимость проданной продукции | Д 90-2 К 43 | 28 710 000 |
| Управленческие расходы | Д 90-2 К 26 | 5 206 800 |
| Оплата услуг банка | Д 91-2 К 51 | 3 100 |
| Выручка от продажи основного средства с НДС | Д 62 К 91-1 | 118 000 |
| - в том числе НДС | Д 91-2 К 68 | 18 000 |
| Остаточная стоимость проданного основного средства | Д 91-2 К 01-3 | 60 000 |
| Затраты на демонтаж проданного основного средства | Д 91-2 К 76 | 5 000 |
| Положительная курсовая разница по валютному счету | Д 52 К 91-1 | 4 500 |
| Отрицательная курсовая разница по валютному счету | Д 91-2 К 52 | 300 |
| Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Д 91-2 К 60, 62 | 15 000 |
| Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Д 62, 60 К 91-1 | 20 000 |
| Штрафы, признанные предприятием, за нарушение условий хозяйственных договоров | Д 91-2 К 76 | 7 100 |
| Проценты по предоставленным займам | Д 76 К 91-1 | 100 000 |
| Проценты по полученным займам | Д 91-2 К 66,67 | 240 000 |
| Начислен налог на имущество | Д 91-2 К 68 | 13 200 |
| Излишки материалов, выявленные при проведении инвентаризации | Д 10 К 91-1 | 5 000 |
| Начислен налог на прибыль за 1 квартал | Д 99 К 68 | 2 393 800 |
| Штрафы за нарушение налогового законодательства | Д 99 К 68 | 7 500 |

Таблица 4 – Остатки по счетам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо по счету | |
| дебетовое | кредитовое |
| 01 "Основные средства" | 11 940 000 |  |
| 02 "Амортизация основных средств" |  | 5 860 000 |
| 02-1 "Амортизация основных средств" |  | 3 710 000 |
| 02-2 "Амортизация доходных вложений в материальные ценности" |  | 2 150 000 |
| 03 "Доходные вложения в материальные ценности" | 2 210 000 |  |
| 04 "Нематериальные активы" | 56 000 |  |
| 04-1 "Нематериальные активы (кроме результатов исследований и разработок)" | 56 000 |  |
| 05 "Амортизация нематериальных активов" |  | 3 920 |
| 05-1 "Амортизация нематериальных активов (кроме амортизации результатов исследований и разработок)" |  | 3 920 |
| 07 "Оборудование к установке" | 432 100 |  |
| 08 "Вложения во внеоборотные активы" | 197 000 |  |
| 08-4 "Приобретение объектов основных средств" | 146 000 |  |
| 08-5 "Приобретение нематериальных активов" | 51 000 |  |
| 10 "Материалы" | 2 442 075 |  |
| 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" | 26 280 |  |
| 19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств" | 26 280 |  |
| 20 "Основное производство" | 132 000 |  |
| 43 "Готовая продукция" | 1 755 000 |  |
| 50 "Касса" | 27 120 |  |
| 51 "Расчетные счета" | 1 116 822 |  |
| 52 "Валютные счета" | 94 200 |  |
| 58 "Финансовые вложения" | 550 000 |  |
| 58-1 "Долгосрочные финансовые вложения" | 250 000 |  |
| 58-2 "Краткосрочные финансовые вложения" | 300 000 |  |
| 59 "Резерв под обесценение финансовых вложения в ценные бумаги" |  | 25 000 |
| 59-1 "Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги" |  | 25 000 |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 245 000 | 5 650 000 |
| 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" |  | 5 650 000 |
| 60-2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным" | 245 000 |  |
| 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 7 670 000 | 702 000 |
| 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 7 670 000 |  |
| 62-2 "Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным" |  | 702 000 |
| 63 "Резервы по сомнительным долгам" |  | 65 000 |
| 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |  | 230 000 |
| 66-1 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" |  | 200 000 |
| 66-2 "Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам" |  | 30 000 |
| 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" |  | 500 000 |
| 67-1 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" |  | 450 000 |
| 67-2 "Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам" |  | 50 000 |
| 68 "Расчеты по налогам и сборам" |  | 3 081 700 |
| 68-1 "НДФЛ" |  | 143 000 |
| 68-2 "НДС" |  | 2 340 000 |
| 68-3 "Налог на прибыль" |  | 575 500 |
| 68-4 "Налог на имущество" |  | 13 200 |
| 68-5 "Прочие налоги" |  | 10000 |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" |  | 315 580 |
| 69-1 "Расчеты по социальному страхованию" |  | 34 000 |
| 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" |  | 235 000 |
| 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" |  | 36 000 |
| 69-4 "Расчеты по взносам на страхование от несчастных случаев" |  | 10 580 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" |  | 975 880 |
| 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | 26 000 |  |
| 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" | 12 300 |  |
| 80 "Уставный капитал" |  | 2 000 000 |
| 82 "Резервный капитал" |  | 152 000 |
| 83 "Добавочный капитал" |  | 1 200 817 |
| 83-1 "Добавочный капитал (кроме сумм переоценки внеоборотных активов) |  | 1 200 817 |
| 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" |  | 120 000 |
| 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | 700 |  |
| 97 "Расходы будущих периодов" | 17 000 |  |
| 99 "Прибыли и убытки" |  | 8 067 700 |
| ИТОГО по синтетическим счетам | 28 949 597 | 28 949 597 |

Таблица 5 – Сведения о движении денежных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Бухгалтерская проводка | Сумма, руб. |
| Остатки по счету 50 на 01.01.20\*\* |  | 3 000 |
| Остатки по счету 51 на 01.01.20\*\* |  | 2 560 000 |
| Остатки по счету 52 на 01.01.20\*\* |  | 90 000 |
| Поступило от покупателей в оплату продукции | Д 51 К 62 | 53 610 000 |
| - в том числе НДС |  | 8 177 797 |
| Поступило от покупателей в оплату проданных основных средств | Д 51 К 62 | 118 000 |
| - в том числе НДС |  | 18 000 |
| Перечислено поставщикам за товары, работы, услуги | Д 60 К 51 | 46 696 000 |
| - в том числе НДС |  | 7 123 119 |
| Перечислено поставщикам за приобретенные основные средства и нематериальные активы | Д 60 К 51 | 197 000 |
| - в том числе НДС |  | 26 280 |
| Выдана из кассы заработная плата | Д 70 К 50 | 2 927 640 |
| Перечислен в бюджет НДФЛ | Д 68 К 51 | 429 000 |
| Перечислен в бюджет налог на прибыль | Д 68 К 51 | 1 900 000 |
| Перечислены в бюджет прочие налоги | Д 68 К 51 | 733 180 |
| Перечислены платежи во внебюджетные фонды | Д 69 К 51 | 946 740 |
| Оплачены с расчетного счета услуги банка | Д 91 К 51 | 3 100 |
| Перечислено в погашение процентов по краткосрочному кредиту, сумма процентов включена в состав прочих расходов | Д 66-2 К 51 | 90 000 |
| Перечислено в погашение процентов по долгосрочному кредиту, сумма процентов включена в стоимость инвестиционного актива | Д 67-2 К 51 | 150 000 |
| Выдано под отчет | Д 71 К 50 | 38 000 |
| Поступило в кассу от подотчетных лиц | Д 50 К 71 | 10 000 |
| Поступило в кассу с расчетного счета | Д 50 К 51 | 2 979 760 |
| Положительная курсовая разница по валютному счету | Д 52 К 91-1 | 4 500 |
| Отрицательная курсовая разница по валютному счету | Д 91-2 К 52 | 300 |
| Остатки по счету 50 на 01.01.20\*\* |  | 27 120 |
| Остатки по счету 51 на 01.01.20\*\* |  | 1 116 822 |
| Остатки по счету 52 на 01.01.20\*\* |  | 94 200 |

Таблица 6 – Сведения о движении капитала

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| Для заполнения раздела 1 |  |
| Величина капитала на 31 декабря прошлого года: | 3 300 000 |
| - уставный капитал | 1 000 000 |
| - собственные акции, выкупленные у акционеров | 0 |
| - добавочный капитал | 330 000 |
| - резервный капитал | 5 000 000 |
| - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 19 660 000 |
| Выявлена прибыль за отчетный год; Д 99 К 84 | 9 722 897 |
| Кредитовое сальдо по счету 83, аналитический счет "Переоценка ОС": |  |
| - на 31 декабря прошлого года | 180 000 |
| - на 31 декабря отчетного года | 300 000 |
| Операции отчетного года: |  |
| - выкуплены акции у акционеров; Д 81 К 75 | 180 000 |
| - начислены дивиденды учредителям; Д 84 К 75-2 | 10 373 000 |
| - создан резервный капитал за счет прибыли; Д 84 К 82 | 3 990 000 |
| Для заполнения раздела 2 |  |
| Показатели отчета об изменениях капитала за прошлый год: |  |
| - графа "Итого" строки 3200 "Величина капитала на 31 декабря позапрошлого года" | 21 071 000 |
| - графа "Итого" строки 3311 "чистая прибыль" | 15 020 000 |
| - графа "Итого" строки 3310 "Увеличение капитала - всего" | 15 100 000 |
| - графа "Итого" строки 3320 "Уменьшение капитала - всего" | 9 941 000 |
| - графа "Итого" строки 3300 "Величина капитала на 31 декабря прошлого года " | 26 230 000 |
| - графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строки 3200 "Величина капитала на 31 декабря позапрошлого года " | 16 821 |
| - графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строки 3311 "чистая прибыль" | 15 020 |
| - графа "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строки 3300 "Величина капитала на 31 декабря прошлого года " | 19 900 |
| Оборот отчетного года по дебету счета 84 (в части корректировки существенной ошибки 2прошлого года) | 300 000 |
| Оборот отчетного года по кредиту счета 84 (в части корректировки существенной ошибки прошлого года) | 60 000 |

Таблица 7 – Сведения для расчета чистых активов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря отчетного года | На 31 декабря прошлого года | На 31 декабря позапрошлого года |
| 1. Строка 1100 "Итого по разделу I" | 27 547 | 23 549 | 23 691 |
| 2. Строка 1200 "Итого по разделу II" (задолженность учредителей у организации отсутствует) | 28 997 | 37 343 | 28 452 |
| 3. Строка 1400 "Итого по разделу IV" | 11 991 | 12 088 | 8658 |
| 4. Строка 1500 "Итого по разделу V" | 19 273 | 22 814 | 22 414 |
| 5. Строка 1530 "Доходы будущих периодов" (показатель целиком сформирован за счет признания поступлений от государственной помощи) | 2862 | 2786 | 2710 |