

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Бухгалтерский учет

Методические указания

Составители:

Н. В. Свиридова, А. А. Акимов

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 657.01

Б94

Р е ц е н з е н т

кандидат технических наук,
генеральный директор ООО «Бирос»

А. А. Оськин

Бухгалтерский учет : метод. указания / сост.: Н. В. Свиридова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 52 с.

В работе содержатся задания для курсовой работы, составленные с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2014, по дисциплине «Бухгалтерский учет». Темы, предложенные для выполнения курсовой работы, позволят студентам закрепить знания, умения и навыки по каждой компетенции, предусмотренной учебным планом по направлению бакалавриата «Экономика».

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для обучающихся по специальности «Таможенное дело».

УДК 657.01

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Общие требования к оформлению курсовой работы.....	5
2. Темы и содержание курсовой работы	11
Библиографический список.....	18
Приложение А.....	24
Приложение Б	25
Приложение В.....	26
Приложение Г	27
Приложение Д.....	28
Приложение Е	43

Введение

Высококвалифицированный экономист должен владеть знаниями, умениями и навыками в сфере бухгалтерского учета.

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения курсовой работы по курсу «Бухгалтерский учет» является то, что в них содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для выполнения курсовой работы.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 08010.65 «Таможенное дело».

Выполнение курсовой работы позволяет закрепить компетенцию обучающихся ПК-42 «Владеет методами анализа финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД».

В методических указаниях приводится библиографический список, включающий законодательные и нормативные документы. Данной литературой следует руководствоваться при ответах на теоретические вопросы курсовой работы.

1. Общие требования к оформлению курсовой работы

Цель и задачи курсовой работы

В соответствии с учебным планом студенты выполняют письменную курсовую работу по курсу «Бухгалтерский учет».

Целью курсовой работы является проверка умения будущих специалистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете, при решении практических задач.

Выполнение курсовой работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний, анализ изучаемых проблем, привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

Структура курсовой работы

Независимо от выбранной темы курсовая работа, представляемая к защите, должна представлять собой сброшюрованную записку, включающую:

Титульный лист (приложение Б).

Задание (приложение В).

Содержание (приложение Г).

Введение.

Основную часть, включающую:

1. Теоретико-методологические основы изучаемой проблемы.

2. Анализ изучаемой проблемы на примере конкретной организации.

Заключение.

Список использованной литературы (приложение Д).

Приложения.

В содержании работы должны быть выделены: введение, две главы, заключение, список использованной литературы.

В работе должен быть проведен анализ бухгалтерской отчетности конкретной организации.

Подготовка курсовой работы

Успешное выполнение курсовой работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор темы – важная часть работы по написанию курсовой работы. Студентам предоставляется право выбора любой темы по предложенной тематике. Рекомендуемая тема может быть конкретизирована и дополнена в процессе согласования с научным руководителем курсовой работы.

Студент может выбрать тему с учетом специфики деятельности организации, на примере которой планируется написание курсовой работы.

Подготовка курсовой работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу курсовой работы, написание текста работы, сбор необходимых первичных документов, оформление и представление курсовой работы на проверку.

Порядок оформления курсовой работы

Титульный лист является первой страницей курсовой работы и заполняется по правилам. Пример оформления представлен в приложении А.

Задание оформляется на специальном бланке и сдается на кафедру. Пример оформления представлен в приложении Б.

Содержание должно включать все заголовки курсовой работы и указывать страницы, с которых они начинаются. Заголовки содержания должны точно повторять заголовки в тексте.

Желательно, чтобы содержание было размещено на одной странице. Для этого, при необходимости, его печатают с интервалом меньшим, чем интервал основного текста.

Названия отдельных разделов должны соответствовать теме курсовой работы, а названия подразделов – названиям соответствующих разделов (но не совпадать с ними).

В содержании заголовки одинаковых ступеней рубрикации необходимо располагать друг под другом. Заголовки последующей ступени смещают на три-пять знаков вправо по отношению к заголовкам предыдущей ступени.

Все заголовки начинают с прописной буквы без точки на конце.

В настоящее время в научных текстах принята цифровая система нумерации, в соответствии с которой номера самых крупных частей курсовой работы (первая степень деления) состоят из одной цифры, номера составных частей (вторая степень деления) – из двух цифр. Цифровая система нумерации должна быть представлена арабскими цифрами. Использование такой системы нумерации исключает употребление слов «часть», «раздел», «глава», «параграф» и т.д.

Курсовая работа является текстовым документом, и ее оформление должно, в основном, соответствовать требованиям ГОСТ 2.105, ГОСТ 2.106. и ГОСТ 7.32. Курсовую работу выполняют любым печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301, соблюдая следующие размеры полей:

- с левой стороны – 30 мм;
- с правой стороны – 10 мм;
- от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм;
- внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Объем курсовой работы должен быть 25–30 страниц текста, напечатанного через 1,5 интервал (размер шрифта 14, Times New Roman). В этот объем не входят приложения и библиографический список.

Каждый абзац должен выражать самостоятельную мысль, состоящую из нескольких предложений. Следующий абзац текста «вытекает» из предыдущего и развивает его. Абзацный отступ равен 1,25.

Все страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа. Нумерация – сквозная, начиная с цифры «3» на первом листе введения.

Каждый раздел начинается с новой страницы. Это же правило относится и к другим основным структурным частям работы: введению, заключению, списку литературы, приложениям. Наименования разделов нумеруются арабскими цифрами, печатаются жирным шрифтом, размер 16. Расстояние между названием раздела, названием подраздела и текстом составляет 2 полуторных интервала (одна пустая строка). Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Наименования разделов и подразделов должны быть краткими и четко отражать содержание разделов и подразделов.

Подразделы в тексте нумеруются арабскими цифрами, состоят из номеров разделов и подразделов, разделенных точкой, например: 2.1; 2.2 и т.д. Названия подразделов печатаются жирным шрифтом – размер 14.

При наборе названий разделов или подразделов можно использовать различные шрифты, но нельзя применять подчеркивания и выделения другим цветом краски. Названия разделов или подразделов выравниваются по левому краю страницы со стандартным отступом.

Длину строки названий не рекомендуется делать более 2/3 общей длины строки. Кроме этого, не заканчивают строку заголовка предлогом, союзом. Их переносят на следующую строку.

Не разрешается помещать название разделов или подразделов отдельно от последующего текста, например, в конце страницы.

Таблицы

Цифровой материал в курсовой работе следует оформлять, согласно ГОСТ 2.105, в виде таблиц.

При использовании в курсовой работе таблиц их следует разграничивать по объему. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения, а небольшие вводятся в текст работы. При этом важно, чтобы они органично были связаны с текстом. Каждая таблица должна иметь название и номер. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела. Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена Таблица 1.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Названия строк	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблиц

Слово «Таблица» указывают один раз слева с отступом над первой частью таблицы (рисунок 1). Если все показатели, приведенные в графах таблицы, выражены в одной и той же единице физической величины, то ее обозначение необходимо помещать над таблицей справа, а при делении таблицы на части – над каждой ее частью. В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста (но не менее 11).

На все таблицы должны быть ссылки в тексте работы. Ссылаться на таблицу нужно в том месте текста, где формируется положение, подтверждаемое или иллюстрируемое ею. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице.

При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается сло-

вами «Продолжение таблицы» с указанием номера (выравнивание по правой стороне). При переносе таблицы ее обязательной частью является нумерация граф, которая дублируется при переносе.

Заголовки глав и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Заголовки и подзаголовки граф следует указывать в единственном числе.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (см. рисунок 1).

Ссылки являются обязательным элементом любой научной работы. Они сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках. Действующими в настоящее время стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер и страницу издания по списку использованной литературы, который приводится в конце работы. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник [15, с. 2].

№ 10, наименование счета «Материалы»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное (С _н)	
Текущие записи, отражающие увеличение имущества (+)	Текущие записи, отражающие уменьшение имущества (–)
Оборот по дебету (Об _д): итог текущих записей	Оборот по кредиту (Об _к): итог текущих записей
Сальдо конечное (С _к)	

Рисунок 2.1 – Схема записей на активных счетах

Рисунок 2 – Пример оформления рисунка

Если дается свободный пересказ принципиальных положений тех или иных авторов, то достаточно указать в скобках номер источника по списку использованной литературы без указания страницы. Цитирование не должно быть ни избыточным, ни недостаточным, так как и то и другое снижает уровень курсовой работы: избыточное ци-

тирование создает впечатление компилятивности работы, а недостаточное цитирование при необходимости приведения цитат из использованных источников или хотя бы ссылки на них снижает курсовую ценность излагаемого в работе.

Библиографический список

Курсовая работа завершается библиографическим списком, в который обязательно включается вся литература, которая была использована при написании курсовой работы.

Список включает нормативно-правовые акты, специальную научную и учебную литературу, другие использованные материалы и должен быть организован в соответствии с едиными требованиями библиографического описания произведений печати. Система расположения нормативно-правовых актов в списке должна соответствовать системе расположения нормативно-правовых актов федерального значения в Собрании Законодательств Российской Федерации. Прочие нормативно-правовые акты располагаются в соответствии с их иерархической принадлежностью. Специальная научная и учебная литература оформляется в алфавитном порядке. В описании статьи обязательно указывается название журнала, где она опубликована, год, номер и страница. Список литературы включает в себя не менее 15 источников.

Проверка курсовой работы

Законченная курсовая работа сдается преподавателю на проверку.

Отметки «допущено к защите» заслуживают курсовые работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны аналитически обоснованные выводы.

В дальнейшем курсовая работа должна быть защищена на соответствующую оценку: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Альтернативной отметки «не допущено» заслуживают курсовые работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2. Темы и содержание курсовой работы

Тема 1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций (на примере....)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие финансовой отчетности: состав и содержание финансовой отчетности. Особенности составления финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 2. Формирование консолидированной финансовой отчетности (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие консолидированной финансовой отчетности: состав и содержание консолидированной финансовой отчетности; общие требования к ее составлению).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления консолидированной финансовой отчетности, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок составления консолидированной финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить консолидированную финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 3. Формирование финансовой отчетности металлургических организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие финансовой отчетности: состав и содержание финансовой отчетности. Особенности составления финансовой отчетности металлургических организаций).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности металлургических организаций на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 4. Формирование финансовой отчетности нефтедобывающих организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие финансовой отчетности: состав и содержание финансовой отчетности. Особенности составления финансовой отчетности нефтедобывающих организаций).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности металлургических организаций на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 5. Раскрытие информации о основных средствах в финансовой отчетности в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие, классификация и оценка основных средств. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Определение их первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления. Учет амортизации основных средств. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и его финансовых результатов).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативно-правовое регулирование учета основных средств, понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об основных средствах.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопро-

су, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 6. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Условия принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету. Документальное оформление, определение первоначальной стоимости и учет конкретных вариантов поступления нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов и методы ее начисления. Определение срока полезного использования нематериальных активов. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов и его финансовых результатов).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов, понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о нематериальных активах.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 7. Раскрытие информации о материалах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие, классификация и оценка материалов. Документальное оформление и учет приобретения, заготовления и прочего поступления материалов. Документальное оформление и учет поступления материалов по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Учет поступления мате-

риалов с использованием учетных цен. Документальное оформление и контроль отпуска и использования материалов в производстве. Учет отпуска материалов в производство и их оценка по методу средней стоимости, ФИФО, себестоимости каждой единицы запасов. Учет продажи и прочего выбытия материалов. Инвентаризация материальных ценностей и отражение ее результатов в бухгалтерском учете).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативно-правовое регулирование учета материалов, понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о материалах.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о материалах в финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 8. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие, классификация и оценка финансовых вложений. Изменение оценки отдельных видов вложений в бухгалтерском учете и отчетности. Переоценка финансовых вложений. Требования к предоставлению данных о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативно-правовое регулирование учета финансовых вложений, понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о материалах.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 9. Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие доходов и расходов. Признание доходов и расходов. Учет распределения доходов и расходов по отчетным периодам. Порядок определения финансового результата от продаж за отчетный месяц. Закрывание сальдо по субсчетам счета «Продажи» по окончании отчетного года. Особенности учета на субсчетах «Прочие доходы», «Прочие расходы», «Сальдо прочих доходов и расходов». Порядок определения и списания сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Порядок закрытия субсчетов по окончании отчетного года. Учет прибылей и убытков. Назначение и структуры счета «Прибыли и убытки». Порядок закрытия счета «Прибыли и убытки» по окончании года. Реформация баланса).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели и задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов, понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о материалах.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о финансовых результатах в финансовой отчетности на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 10. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности внешнеэкономических организаций (на примере...)

Введение.

Рассматриваемые вопросы (Понятие финансовой отчетности: состав и содержание финансовой отчетности. Особенности составления финансовой отчетности внешнеэкономических организаций).

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновываются актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности внешнеэкономических организаций на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Библиографический список

1. Батова, Д. Особенности расчета декретных в 2013 г. / Д. Батова, И. Михайлов // СПС «Гарант». – 2013.
2. Годовой отчет – 2013 от журнала «Актуальная бухгалтерия» / под общ. ред. В.В. Верещаки // СПС «Гарант». – 2013.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 02.11.2013) // Российская газета. – 1994. – № 238-239. – 8 декабря.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 49. – Ст. 4552.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (в ред. от 23.07.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2006 – № 52 (ч. 1). – Ст. 5496.
7. Письмо Минфина РФ от 12.05.2008 № 03-03-06/2-47 «Командировочные расходы» // Нормативные акты для бухгалтера. – 2008. – № 11.
8. Либерман, К. А. Бухгалтерский баланс: техника составления / К. А. Либерман, П. Ю. Квитковская, И. А. Толмачев, М. В. Беспалов, О. Н. Берг, Т. Н. Межуева ; под ред. Д. М. Кисловой, Е. В. Шестаковой. – 2-е изд. – М. : ГроссМедиа ; Российский бухгалтер, 2012.
9. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Российская газета. – 1998. – № 148–149. – 6 августа.
10. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2000 – № 32. – Ст. 3340.
11. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 1. – Ст. 1.
12. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 14. – Ст. 1401.

13. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 29.12.2012) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 7. – Ст. 785.

14. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // Российская газета. – 1998. – № 153–154. – 12 августа.

15. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 49. – Ст. 6422.

16. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // Российская газета. – 2001. – № 247. – 20 декабря.

17. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (в ред. от 25.11.2013) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // Собрание законодательства РФ. – 2007. – № 1 (1 ч.). – Ст. 18.

18. Федеральный закон от 02.12.2013 № 333-ФЗ «О внесении изменений в статьи 58 и 58.2 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"» // Российская газета. – 2013. – № 273. – 4 декабря.

19. Федеральный закон от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ (в ред. от 02.07.2013) «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» // Собрание законодательства РФ. – 1995. – № 21. – Ст. 1929.

20. Федеральный закон от 30.04.2008 № 56-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» // Собрание законодательства РФ. – 2008. – № 18. – Ст. 1943.

21. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 16.

22. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (в ред. от 14.05.2013) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» // Российская газета. – 2008. – № 218. – 17 октября.

23. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (в ред. от 25.03.2013) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // Российская газета. – 2007. – № 294. – 29 декабря.

24. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Российский налоговый курьер. – 2000. – № 11.

25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.

26. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (в ред. от 25.03.2013) «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // Российская газета. – 2007. – № 128. – 19 июня.

27. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций"» (ПБУ 4/99) // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35.

28. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.04.2012) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации"» (ПБУ 9/99) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.

29. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств"» (ПБУ 23/2011) // Российская газета. – 2011. – № 87. – 22 апреля.

30. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 27.04.2012) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации"» (ПБУ 10/99)"» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.

31. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"» (ПБУ 3/2006) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 9.

32. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 25.10.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"» (ПБУ 5/01) // Российская газета. – 2001. – № 140. – 25 июля.

33. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов"» (ПБУ 14/2007) // Российская газета. – 2008. – № 22. – 2 февраля.

34. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"» (ПБУ 6/01) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 20.

35. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"» (ПБУ 18/02) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 10.

36. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. от 27.04.2012) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений"» (ПБУ 19/02) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9.

37. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – № 23.

38. Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» // Российская газета. – 2003. – № 25. – 8 февраля.

39. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Российская газета. – 1998. – № 52. – 18 марта.

40. Приказ Минтруда РФ от 19.03.2013 № 107н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения» // Российская газета. – 2013. – № 125. – 13 июня.

41. Федеральный закон от 06.12.2001 № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

42. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в ред. от 12.03.2014) «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4859.

43. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (в ред. от 21.12.2013) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 33 (часть I). – Ст. 3431.

44. ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов : [утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359]. – М. : Изд-во стандартов, 1995.

45. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (в ред. от 23.07.2013) «О консолидированной финансовой отчетности» // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4177.

46. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ (в ред. от 02.12.2013) «О минимальном размере оплаты труда» // Российская газета. – 2000. – № 118.

47. «О порядке определения срока полезного использования товарных знаков в целях налогообложения прибыли» Письмо Минфина России от 05.08.2011 № 03–03–06/1/454 // СПС «Гарант-сервис». – 2011.

48. Постановление Правительства РФ от 30.11.2013 № 1101 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2014 г.» // Собрание законодательства РФ. – 2013. – № 49 (часть VII). – Ст. 6442.

49. Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» // Российская газета. – 2013. – № 295. – 30 декабря.

50. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (в ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 30. – Ст. 3738.

51. Федеральный закон от 03.12.2012 № 216-ФЗ (в ред. от 02.12.2013) «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» // Российская газета. – 2012. – № 283. – 7 декабря.

52. Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ (в ред. от 02.04.2014) «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» // Российская газета. – 2013. – № 276. – 6 декабря

53. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.

54. Приказ Минфина РФ от 30.11.2011 № 440 «План Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» // СПС «Гарант». – 2012.

55. «Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации» : [утв. Банком России 24.04.2008 № 318-П] (в ред. от 07.02.2012, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2013) // Вестник Банка России. – 2008. – № 29–30.

56. «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» : [утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П] // Вестник Банка России. – 2011. – № 66.

57. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» : [утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П] (в ред. от 15.07.2013) // Вестник Банка России. – 2012. – № 34.

58. Порядок исчисления отпуска // СПС «Гарант». – 2014.

59. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 495 с.

60. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 05.08.2010 г. № 2519-19 «Страховые взносы: учитывать или нет» // Нормативные акты для бухгалтера. – 2010. – № 19.

61. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 02.04.2014) // Российская газета. – 2001. – № 256. – 31 декабря.

Приложение А

Образец оформления титульного листа курсовой работы

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТА

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

на тему «Формирование финансовой отчетности нефтедобывающих
организаций (на примере ОАО «Лукойл»)»

Выполнил
студент(ка)
группы
Инициалы, фамилия

подпись, дата

Проверил
должность
Инициалы, фамилия

подпись, да-
та

2014

Приложение Б

Образец оформления задания на курсовую работу

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВПО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

(ФИО)
«__» _____ 20__ г.

З А Д А Н И Е на курсовую работу студенту

(ФИО)

(очного, заочного отделения)

(наименование факультета, института)
обучающегося (ейся) по направлению бакалавриата _____
(код, наименование)

(номер группы)

По дисциплине _____
Тема курсовой работы: _____

Закреплена распоряжением зав. кафедрой от _____ г.
№ _____

Дата выдачи задания: _____

Руководитель курсовой работы _____
(ФИО, ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению _____
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы:

Приложение В

Образец оформления содержания курсовой работы

Содержание

Введение	3
1 Теоретические основы формирования финансовой отчетности	6
1.1 Основные принципы составления финансовой отчетности	6
1.2 Состав и структура финансовой отчетности	9
1.3 Порядок составления и представления финансовой отчетности	15
2 Анализ бухгалтерской отчетности в ОАО «Сургутнефтегаз»	18
2.1 Краткая характеристика ОАО «Сургутнефтегаз»	18
2.2 Особенности формирования финансовой отчетности ОАО «Сургутнефтегаз»	20
Заключение	30
Список литературы	32
Приложения	34

Пример оформления библиографического списка

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению : [утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000, с изм. и доп.].
3. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации : [утв. Решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 г. № 40].
4. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, В. П. Галанин. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 768 с.
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 717 с.
6. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. Г. Сапожникова. – М. : КноРус, 2006. – 480 с.
7. Тепляков, А. Б. Оформление первичных документов в бухгалтерском учете и налогообложении / А. Б. Тепляков. – М. : Гросс-Медиа ; Российский бухгалтер, 2007. – 304 с.

ПОЛОЖЕНИЕ по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

2. Положение не применяется при формировании отчетности, разрабатываемой организацией для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организацией в соответствии с ее требованиями, и составления отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности и информации не предусматривается использование настоящего Положения.

3. Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;
- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

II. Определения

4. Для целей настоящего Положения указанные ниже понятия означают следующее:

– бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

– отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

– отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

– пользователь – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

III. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

5. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

6. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достовер-

ное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

7. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

8. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

9. Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

10. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

11. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию, и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

12. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

13. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года.

14. Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 настоящего Положения, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

15. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

16. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

17. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

IV. Содержание бухгалтерского баланса

18. Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

19. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

20. Бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

Раздел	Группа статей	Статьи
АКТИВ		
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности
		Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы
		Организационные расходы
		Деловая репутация организации
	Основные средства	Земельные участки и объекты природопользования
		Здания, машины, оборудование и другие

Раздел	Группа статей	Статьи
		основные средства
		Незавершенное строительство
	Доходные вложения в материальные ценности	Имущество для передачи в лизинг
		Имущество, предоставляемое по договору проката
	Финансовые вложения	Инвестиции в дочерние общества
		Инвестиции в зависимые общества
		Инвестиции в другие организации
		Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев
		Прочие финансовые вложения
Оборотные активы	Запасы	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
		Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)
		Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные
		Расходы будущих периодов
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
	Дебиторская задолженность	Покупатели и заказчики
		Векселя к получению
		Задолженность дочерних и зависимых обществ
		Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал
		Авансы выданные

Раздел	Группа статей	Статьи
		Прочие дебиторы
	Финансовые вложения	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев
		Собственные акции, выкупленные у акционеров
		Прочие финансовые вложения
	Денежные средства	Расчетные счета
		Валютные счета
		Прочие денежные средства
ПАССИВ		
Капитал и резервы	Уставный капитал	
	Добавочный капитал	
	Резервный капитал	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
		Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток – вычитается)	
Долгосрочные обязательства	Заемные средства	Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты
		Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты
	Прочие обязательства	
Краткосрочные обязательства	Заемные средства	Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты
		Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

Раздел	Группа статей	Статьи
	Кредиторская задолженность	Поставщики и подрядчики
		Векселя к уплате
		Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами
		Задолженность перед персоналом организации
		Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами
		Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов
		Авансы полученные
		Прочие кредиторы
	Доходы будущих периодов	
	Резервы предстоящих расходов и платежей	

VI. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

25. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случа-

ев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

26. Порядок раскрытия учетной политики организации установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

27. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

- наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

- наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

- наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

- наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

- изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

- количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

- наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;
- объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- составе затрат на производство (издержках обращения);
- составе прочих доходов и расходов;
- чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;
- событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- прекращенных операциях;
- аффилированных лицах;
- государственной помощи;
- прибыли, приходящейся на одну акцию.

28. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

29. В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации.

Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в п. 6 и 11 настоящего Положения):

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств – всего:

в том числе:

- от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- от продажи основных средств и иного имущества;

- авансы, полученные от покупателей (заказчиков);
- бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование;
- кредиты и займы полученные⁴
- дивиденды, проценты по финансовым вложениям;
- прочие поступления.

Направлено денежных средств – всего:

в том числе:

- на оплату товаров, работ, услуг;
- оплату труда;
- отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- выдачу авансов;
- финансовые вложения;
- выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам;
- расчеты с бюджетом;
- оплату процентов по полученным кредитам, займам;
- прочие выплаты, перечисления.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

30. Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

Величина капитала на начало отчетного периода

Увеличение капитала – всего:

в том числе:

- за счет дополнительного выпуска акций;
- счет переоценки имущества;
- счет прироста имущества;
- счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);
- счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала.

Уменьшение капитала – всего:

в том числе:

- за счет уменьшения номинала акций;

- счет уменьшения количества акций;
- счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение);
- счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала.

Величина капитала на конец отчетного периода.

31. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет):

- юридический адрес организации;
- основные виды деятельности;
- среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

VII. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

32. При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

33. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»).

34. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

35. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто – оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

36. Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В силу ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ п. 37 данного

документа продолжает применяться (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

37. При отступлении от правил, предусмотренных в п. 32–35 настоящего Положения, существенные отступления должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эти отступления, и результата, который данные отступления оказали на понимание состояния о финансовом положении организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

38. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

В силу ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ раздел VIII данного документа продолжает применяться (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

VIII. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

39. Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет, планируемое развитие организации, предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками, деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, природоохранные мероприятия, иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

При раскрытии дополнительной информации, например, природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических

платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.

IX. Аудит бухгалтерской отчетности

40. В случаях, предусмотренных федеральными законами, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

41. Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности, должна прилагаться к этой отчетности.

X. Публичность бухгалтерской отчетности

42. Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей-учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

43. Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

44. Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и по другим адресам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

45. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

46. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

47. Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

XI. Промежуточная бухгалтерская отчетность

48. Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

49. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации.

50. Общие требования к промежуточной бухгалтерской отчетности, содержание ее составляющих, правила оценки статей определяются в соответствии с настоящим Положением.

51. Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

52. Представление и публикация промежуточной бухгалтерской отчетности производятся в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации или учредительными документами организации.

Приложение Е

ПОЛ **ИИЕ**
по бухгалтерскому учету
«Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации).

2. Настоящее Положение применяется для составления отчета о движении денежных средств в случаях, когда составление, и (или) представление, и (или) публикация данного отчета предусмотрены законодательством Российской Федерации или нормативными правовыми актами, а также когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета.

Настоящее Положение не применяется при составлении отчетности организации для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организацией в соответствии с ее требованиями, и отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах составления такой отчетности и информации не предусматривается применение настоящего Положения.

3. Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации.

4. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и требований, установленных настоящим Положением.

5. Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

6. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

II. Классификация денежных потоков

7. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

8. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

9. Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о составе денежных потоков от текущих операций в предыдущих периодах в сочетании с другой информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности организации, обеспечивает основу для прогнозирования будущих денежных потоков от текущих операций.

Примерами денежных потоков от текущих операций являются:

а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продук-

ции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (далее – ПБУ 15/2008);

ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

10. Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем.

Примерами денежных потоков от инвестиционных операций являются:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;

в) поступления от продажи внеоборотных активов;

г) платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в

других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

д) поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) предоставление займов другим лицам;

ж) возврат займов, предоставленных другим лицам;

з) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

и) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

к) дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

л) поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

11. Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Информация о денежных потоках от финансовых операций обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров (участников) в отношении будущих денежных потоков организации, а также будущих потребностей организации в привлечении долгового и долевого финансирования.

Примерами денежных потоков от финансовых операций организации являются:

а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

е) получение кредитов и займов от других лиц;

ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

12. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 8–11 настоящего Положения, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

13. Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением их в отчете о движении денежных средств.

III. Отражение денежных потоков

14. Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

15. Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, если иное не установлено настоящим Положением.

16. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных

аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

17. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

18. Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

19. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

20. Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

IV. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

21. В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

22. Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

23. Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9–11 настоящего Положения, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

24. Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

25. Организация раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);

г) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

Учебное издание

Бухгалтерский учет

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Акимов Андрей Александрович

Редактор *Е. Г. Акимова*
Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*

Подписано в печать 23.11.2014.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 3,02.
Тираж 50. Заказ № 1048.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методические указания

ПЕНЗА 2014