

## **Модуль № 4:**

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Вид аттестации/уровень ДЭ:**

ГИА ДЭ ПУ (инвариантная часть)

**Задание модуля 4:**

Участнику необходимо, применяя программное обеспечение для офисной работы:

- определить остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату;
- определить финансовый результат деятельности организации;
- провести закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (с начислением налога на прибыль в размере 20% от полученной прибыли) с оформлением бухгалтерской справки;
- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении Г к образцам задания.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Участнику требуется сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

1. оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период;
2. бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
3. необходимые пояснения (бухгалтерские справки, расчеты).

**Пояснения к учетной политике в ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2024 год**

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. N66н (участник составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

**Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.**

| Счет  | Наименование                                              | Сальдо на начало периода |              | Обороты за период |                | Сальдо на конец периода |        |
|-------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------------|--------|
|       |                                                           | Дебет                    | Кредит       | Дебет             | Кредит         | Дебет                   | Кредит |
| 01    | Основные средства                                         | 20 815 406,00            |              | 6 717 478,00      | 884 500,00     |                         |        |
| 02    | Амортизация основных средств                              |                          | 7 584 630,03 | 92 804,00         | 2 996 158,27   |                         |        |
| 08    | Вложения во внеоборотные активы                           |                          |              | 6 717 478,00      | 6 717 478,00   |                         |        |
| 10    | Материалы                                                 | 2 559 688,67             |              | 32 165 040,75     | 24 751 185,98  |                         |        |
| 19    | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |                          |              | 10 072 888,88     | 10 072 888,88  |                         |        |
| 20    | Основное производство                                     |                          |              | 45 233 584,98     | 44 533 464,08  |                         |        |
| 26    | Общехозяйственные расходы                                 |                          |              | 3 955 557,73      | 3 955 557,73   |                         |        |
| 43    | Готовая продукция                                         | 80 152,31                |              | 54 499 464,23     | 54 533 464,98  |                         |        |
| 50    | Касса                                                     | 134 824,43               |              | 1 083 899,98      | 1 148 888,00   |                         |        |
| 51    | Расчетный счет                                            | 10 064 012,65            |              | 101 039 485,69    | 89 123 275,43  |                         |        |
| 55    | Специальные счета в банках                                | 1 800 000,00             |              | 7 887 197,11      | 1 000 000,00   |                         |        |
| 60    | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     | 1 501 311,60             |              | 136 988 743,56    | 141 708 853,22 |                         |        |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     |                          | 582 257,77   | 84 611 973,14     | 90 656 827,75  |                         |        |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным                               | 2 083 569,37             |              | 52 376 770,42     | 51 052 025,47  |                         |        |

| Счет      | Наименование                                                                                                          | Сальдо на начало периода |                   | Обороты за период     |                       | Сальдо на конец периода |        |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
|           |                                                                                                                       | Дебет                    | Кредит            | Дебет                 | Кредит                | Дебет                   | Кредит |
| <b>62</b> | <b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>                                                                           | <b>5 552 696,34</b>      |                   | <b>107 680 887,08</b> | <b>112 016 754,31</b> |                         |        |
| 62.01     | Расчеты с покупателями и заказчиками                                                                                  | 5 552 696,34             |                   | 81 867 530,28         | 81 635 856,05         |                         |        |
| 62.02     | Расчеты по авансам полученным                                                                                         |                          |                   | 25 813 356,80         | 30 380 898,26         |                         |        |
| <b>66</b> | <b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>                                                                     |                          |                   | <b>300 000,00</b>     | <b>300 000,00</b>     |                         |        |
| 66.03     | Краткосрочные займы                                                                                                   |                          |                   | 300 000,00            | 300 000,00            |                         |        |
| <b>67</b> | <b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>                                                                      |                          | <b>203 856,99</b> | <b>1 553 522,80</b>   | <b>6 547 409,28</b>   |                         |        |
| 67.01     | Долгосрочные кредиты                                                                                                  |                          | 203 856,99        | 1 000 710,04          | 5 994 596,52          |                         |        |
| 67.02     | Проценты по долгосрочным кредитам                                                                                     |                          |                   | 552 812,76            | 552 812,76            |                         |        |
| <b>68</b> | <b>Расчеты по налогам и сборам</b>                                                                                    |                          | <b>362 116,72</b> | <b>16 104 716,88</b>  | <b>15 963 391,82</b>  |                         |        |
| 68.01     | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента                                                                    | 119 985,28               |                   | 1 369 471,00          | 1 352 412,00          |                         |        |
| 68.04     | Налог на прибыль                                                                                                      |                          | 479 189,00        | 5 000 000,00          | ?                     |                         |        |
| 68.07     | Транспортный налог                                                                                                    |                          | 2 913,00          | 4 864,00              | 4 376,00              |                         |        |
| 68.08     | Налог на имущество                                                                                                    |                          |                   | 16 570,13             |                       |                         |        |
| 68.90     | Единый налоговый счет                                                                                                 |                          |                   | 9 713 811,75          | 9 713 811,75          |                         |        |
| <b>69</b> | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>                                                               | <b>143 344,75</b>        |                   | <b>3 313 183,92</b>   | <b>3 507 702,19</b>   |                         |        |
| 69.01     | Расчеты по социальному страхованию                                                                                    | 87 343,94                |                   |                       | 87 343,94             |                         |        |
| 69.02     | Расчеты по пенсионному обеспечению                                                                                    | 35 821,19                |                   |                       | 35 821,19             |                         |        |
| 69.03     | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию                                                                     | 17 253,35                |                   |                       | 17 253,35             |                         |        |
| 69.09     | Страховые взносы по единому тарифу                                                                                    |                          |                   | 3 270 738,66          | 3 323 813,20          |                         |        |
| 69.11     | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 2 926,27                 |                   | 42 445,26             | 43 470,51             |                         |        |
| <b>70</b> | <b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>                                                                           |                          |                   | <b>10 611 315,75</b>  | <b>10 611 315,75</b>  |                         |        |
| <b>71</b> | <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>                                                                                  |                          | <b>187 584,54</b> | <b>3 312 627,54</b>   | <b>3 056 568,44</b>   |                         |        |
| <b>73</b> | <b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>                                                                       |                          |                   | <b>20 000,00</b>      | <b>20 000,00</b>      |                         |        |
| <b>76</b> | <b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>                                                                     |                          | <b>28 719,03</b>  | <b>18 390 488,08</b>  | <b>14 720 340,32</b>  |                         |        |
| 76.02     | Расчеты по претензиям                                                                                                 |                          |                   | 135 660,00            | 135 660,00            |                         |        |
| 76.06     | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками                                                                          |                          |                   | 4 982 978,00          | 4 982 978,00          |                         |        |
| 76.09     | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами                                                                     |                          | 28 719,03         | 10 420 418,00         | 6 650 270,24          |                         |        |
| 76.10     | Прочие расчеты с физическими лицами                                                                                   |                          |                   | 613 797,32            | 613 797,32            |                         |        |

| Счет         | Наименование                                                     | Сальдо на начало периода |                      | Обороты за период     |                       | Сальдо на конец периода |        |
|--------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------|
|              |                                                                  | Дебет                    | Кредит               | Дебет                 | Кредит                | Дебет                   | Кредит |
| 76.16        | Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат                        |                          |                      | 2 237 634,76          | 2 337 634,76          |                         |        |
| <b>80</b>    | <b>Уставный капитал</b>                                          |                          | <b>100 000,00</b>    |                       |                       |                         |        |
| <b>84</b>    | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>              |                          | <b>34 184 529,44</b> |                       | <b>?</b>              |                         |        |
| <b>90</b>    | <b>Продажи</b>                                                   |                          |                      | <b>163 571 223,86</b> | <b>163 571 223,86</b> |                         |        |
| 90.01        | Выручка                                                          |                          |                      | 81 785 611,93         | 81 785 611,93         |                         |        |
| 90.02        | Себестоимость продаж                                             |                          |                      | 54 533 464,98         | 54 533 464,98         |                         |        |
| 90.03        | Налог на добавленную стоимость                                   |                          |                      | 7 435 055,60          | 7 435 055,60          |                         |        |
| 90.08        | Управленческие расходы                                           |                          |                      | 3 955 557,73          | 3 955 557,73          |                         |        |
| 90.09        | Прибыль / убыток от продаж                                       |                          |                      | 15 861 533,62         | 15 861 533,62         |                         |        |
| <b>91</b>    | <b>Прочие доходы и расходы</b>                                   |                          |                      | <b>21 492 073,40</b>  | <b>21 492 073,40</b>  |                         |        |
| 91.01        | Прочие доходы                                                    |                          |                      | 10 746 036,70         | 10 746 036,70         |                         |        |
| 91.02        | Прочие расходы                                                   |                          |                      | 2 143 609,97          | 2 143 609,97          |                         |        |
|              | <i>в том числе проценты уплаченные</i>                           |                          |                      | 552 812,76            | 552 812,76            |                         |        |
| 91.09        | Сальдо прочих доходов и расходов                                 |                          |                      | 8 602 426,73          | 8 602 426,73          |                         |        |
| <b>99</b>    | <b>Прибыли и убытки</b>                                          |                          |                      | <b>?</b>              | <b>?</b>              |                         |        |
| <b>Итого</b> |                                                                  | <b>42 651 436,75</b>     | <b>42 651 436,75</b> | <b>777 267 622,57</b> | <b>777 267 622,57</b> |                         |        |
| 001          | Арендованные основные средства                                   |                          |                      | 456 000,00            |                       |                         |        |
| 002          | Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение |                          |                      | 158 345,11            |                       |                         |        |

**02.04.2025 г.** В процессе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности было выявлено следующее нарушение: путем сопоставления данных, методом встречной проверки договоров, счетов-фактур, книги продаж, журнала регистрации выданных счетов-фактур, накладных и данных сводных регистров учет была установлена дебиторская задолженность покупателей, нереальная к взысканию в сумме 65 000 руб.

#### Расчет уровня существенности

| Наименование строки отчетности           | Значение строки до выявления ошибки | Значение строки после выявления ошибки | Искажение значения строки отчетности в процентах |
|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1230 Дебиторская задолженность           |                                     |                                        |                                                  |
| 1200 Итого по разделу II                 |                                     |                                        |                                                  |
| Оборотные активы                         |                                     |                                        |                                                  |
| 1600 БАЛАНС                              |                                     |                                        |                                                  |
| 2120 Прочие расходы                      |                                     |                                        |                                                  |
| 2300 Прибыль (убыток) до налогообложения |                                     |                                        |                                                  |
| 2410 Текущий налог на прибыль            |                                     |                                        |                                                  |
| 2400 Чистая прибыль                      |                                     |                                        |                                                  |

Примечание: после расчета уровня существенности повторное заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Сделать вывод о влиянии выявленных нарушений на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.