

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчётности.

МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчётности.

Группа: БУ 3/2 (БУ-23 1/9)

Преподаватель: Дели Ирина Геннадиевна

Тип занятия: лекция №5 за 13.11.2025г

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **БУ 3/2 Иванов И.И. Лекция №1**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: deliirina2019@yandex.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана)	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции, используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно
4.	Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам: 1. Структура и этапы составления 2. Отчёта о собственном капитале. 3. Методика подготовки отчёта. 4. Структура и назначение Примечаний к финансовым отчётам. 5. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу: структура, содержание и процедура составления 6. Исправление ошибок в финансовых отчётах. 7. Сущность изменений, которые влияют на финансовую отчётность, их характеристика и порядок внесения.	https://rk-62.ru/upload/visual_image/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967	письменно

5.	Дайте ответы на контрольные вопросы (в рабочем конспекте)	Лекционный материал	письменно
----	---	---------------------	-----------

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnaye6k9k150653167>
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=312138&ysclid=mhndgsj9o7120476708>
3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. для студ. учреждений сред. проф. Образования / Е.А. Мезина – М. : Издательский центр «Академия», 2022 – 256 с.
4. Курс лекций по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2021г.– (электронный ресурс). Режим доступа -
https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967

Тема 1.3. Финансовая отчетность организации

Лекция №5. Сущность и назначение Отчёта о собственном капитале. Порядок признания и отображения в отчёте его элементов.

Цели:

- понимание роли собственного капитала в деятельности предприятия;
- ознакомление с источниками формирования собственного капитала;
- изучение процедур формирования показателей собственного капитала;
- освоение методов анализа собственного капитала;
- выявление возможностей оптимизации структуры капитала;
- ознакомление с функциями собственного капитала.

План

1. Сущность и назначение Отчёта о собственном капитале.
2. Порядок признания и отображения в отчёте его элементов.

Ход занятия

1. Сущность и назначение Отчёта о собственном капитале.

Каждое предприятие обладает имуществом, которое состоит из различных объектов учета -- носителей прав собственности отдельных юридических и физических лиц. Каждый собственник имеет право на имущество предприятия, а также претендовать на получение прибыли только лишь в пределах его долей и формой инвестирования средств в это предприятие. Поэтому такие доли, на основании учредительных и первичных документов, должны быть четко отражены в системном бухгалтерском учете. Одна из главных задач финансовой отчетности и состоит в том, чтобы раскрыть права собственника на часть его имущества и причитающуюся часть прибыли предприятия.

Главной защитой прав собственников предприятия является собственный капитал, в том числе его зарегистрированная часть - уставный капитал.

Когда создается предприятие, то в его активах воплощается стартовый капитал, то есть инвестиции учредителей и/или участников и величина его оценивается по стоимости имущества, вложенного ими в предприятие. В этот момент справедливо применить формулу (уравнение)

Актив = Капиталу, так как на этот момент еще не возникли у предприятия обязательства, и такая трактовка первоначального уставного капитала сочетается с определением его в П(С)БУ 2 «Баланс».

Начав свою хозяйственную деятельность, предприятие неизбежно приобретает обязательства перед юридическими и физическими лицами и это его обязывает предпринимать определенные действия в целях погашения в будущем образовавшихся таких обязательств. Возникшие обязательства перед юридическими и физическими лицами должны быть погашены в первую очередь, а уж после удовлетворяются требования собственников относительно распределения прибыли и имущества предприятия. В этой связи собственный капитал согласно П(С)БУ 2 «Баланс» определяется как часть в активах предприятия, которая остается после вычитания его обязательств,

Капитал = Актив - Обязательства.

Собственный капитал является основой для начала деятельности предприятия и дальнейших хозяйственных, и производственных процессов, а также одним из наиболее существенных и важнейших показателей, выполняющий функции:

долгосрочное финансирование - находится в распоряжении предприятия неограниченно долго;

финансирование риска - собственный капитал используется для финансирования рискованных инвестиций, на что могут не согласиться кредиторы;

самостоятельность и власть - размер собственного капитала определяет степень независимости и влияние его собственника;

распределение доходов и активов - доли отдельных собственников в капитале являются основой при распределении финансового результата и имущества в случае ликвидации предприятия.

Собственный капитал определяет границу ответственности и прав собственников и кредиторов, а при оформлении кредита банком, при других равных условиях, преимущество имеют предприятия, в которых меньше кредиторская задолженность и больше собственный капитал.

Содержание и форма Отчета о собственном капитале и общие требования к раскрытию его статей определяются Положением (стандартом) бухгалтерского учета 5 «Отчет о собственном капитале».

Целью составления Отчета о собственном капитале является раскрытие информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода.

Порядок составления Отчета о собственном капитале. Отчет о собственном капитале составляется за отчетный год на основе данных текущего бухгалтерского учета, Баланса, Отчета о финансовых результатах и Примечаний к финансовым отчетам.

Форма Отчета о собственном капитале заполняется в такой последовательности.

1. Из первого раздела пассива Баланса графы 4 за предыдущий год переносим остатки собственного капитала в Отчет о собственном капитале по соответствующим графам строки 010 по статье «Остаток на начало года».

2. Статью отчета «Корректировка» по строкам 020 - изменение учетной политики, 030 - исправление ошибок и 040 - прочие изменения следует заполнять по данным текущего бухгалтерского учета, по сведениям приведенным в Примечаниях к финансовым отчетам, а также по суммам разницы которую следует определить путем сопоставления показателей первого раздела пассива Баланса графы 4 «На конец отчетного периода» за предыдущий год с аналогичными показателями Баланса отчетного периода по графе 3 «На начало отчетного периода».

3. Для заполнения статьи «Скорректированный остаток на начало года» (строка 050) по всем графам необходимо выполнить арифметическое действие путем сложения сумм, отраженных в строках 010, 020, 030 и 040.

4. В статье «Переоценка активов» в строках 060, 080, 100 только по графе 6 «Прочий дополнительный капитал» отражаются данные о дооценке активов, которые увеличивают «Прочий дополнительный капитал», а по строкам 070, 090 и 110 отражают уценку активов, которая уменьшает «Прочий дополнительный капитал». Источником заполнения этой статьи являются бухгалтерские записи (проводки) на субсчете 423 «Дооценка активов», Примечания к финансовым отчетам, а также ведомости, результатов переоценки активов предприятия.

5. Статья «Чистая прибыль (убыток) за отчетный период» (строка 130, графа 8) заполняется из формы Отчета о финансовых результатах строк 220 (прибыль) или 225 (убыток) по графе 3 «За отчетный период».

6. Статья отчета «Распределение прибыли» в строке 140 - выплаты собственникам (дивиденды) по графе 8 отражается сумма начисленных дивидендов, которая уменьшит сумму составляющей собственного капитала «Нераспределенная прибыль». По строке 150 - направление прибыли в уставный капитал, по графе 8 показывают уменьшение, а по графе 3 - увеличение в одинаковых суммах. Аналогично производятся записи по строке 160 - отчисления в резервный капитал, т.е. сумма уменьшения, проставляется в графе 8, а такая же сумма увеличения по графе 7 «Резервный капитал».

7. По статье «Взносы участников» строка 180 - взносы в капитал, по графам 3, 4 приводятся данные об увеличении уставного или паевого капитала. Источником информации являются записи по кредиту счетов бухгалтерского учета 40 «Уставный капитал», 41 «Паевой капитал». По строке 190 - погашение задолженности с капитала, отражаются данные об изменениях дебиторской задолженности участников по взносам в уставный капитал. Данные для заполнения этого показателя следует заимствовать с кредитового оборота по счету 46 «Неоплаченный капитал».

8. По статье отчета «Изъятие капитала» в строке 210 - выкуп акций (долей) по графе 10 - приводятся данные о выкупе акций (долей) акционерным обществом; в строке 220 - перепродажа выкупленных акций (долей) по графе 10 - отражается продажа предприятием за денежные средства ранее выкупленных акций; в строке 230 - аннулирование выкупленных акций (долей) - находят отражение суммы номинальной стоимости акций, которые изъяты из обращения и списаны с баланса предприятия; по строке 240 - изъятие доли в капитале - показывается сумма уменьшения собственного капитала предприятия в результате выхода участника; по строке 250 - уменьшение номинальной стоимости акций - акционерные общества отражают суммы уменьшения номинальной стоимости акций находящихся в обращении. Для заполнения этой статьи данные берутся из бухгалтерских записей (проводок), а также аналитического учета по субсчетам 451 «Изъятые акции», 452 «Изъятые вклады и паи», 453 «Прочий изъятый капитал».

9. В статье отчета «Прочие изменения в капитале» по строке 260 приводятся данные о списании не возмещенных убытков за счет Уставного капитала по графе 3, за счет Паевого капитала по графе 4 и за счет Резервного капитала по графе 7 с одновременным уменьшением суммы непокрытого убытка по графе 8; по строке 270 - бесплатно полученные активы - в графе 6 отражается стоимость безвозмездно полученных активов предприятием в течение отчетного периода. Источником заполнения этих показателей являются обороты по таким субсчетам как 442 «Непокрытые убытки» и 424 «Безвозмездно полученные необоротные активы».

10. В статье отчета «Всего изменений в капитале» (строка 290) приводятся итоговые данные, отраженные в строках с 060 по 280, т.е. определение общей суммы изменений в составе собственного капитала за отчетный год в результате переоценки активов, чистой прибыли (убытка) за отчетный период, распределения прибыли, взносов участников, изъятия капитала, прочих изменений в капитале.

11. В последней статье отчета «Остаток на конец года» (строка 300) определяется остаток по каждой составляющей собственного капитала на конец отчетного периода путем алгебраической суммы двух строк 050 и 290. Полученный результат следует сравнить с данными первого раздела пассива Баланса по графе 4 «На конец отчетного периода», которые должны быть тождественны между собой.

По графе 11 Отчета о собственном капитале приводятся итоговые суммы, отраженные в строках 010 - 300.

При заполнении статей отчета необходимо учитывать, что суммы, увеличивающие собственный капитал приводятся в графах строк без скобок, а уменьшающие - заключаются в круглые скобки.

2. Порядок признания и отображения в отчёте его элементов.

Признание элементов финансовой отчетности – это процесс включения его в баланс или отчет о прибылях и убытках. Все элементы отражаются в финансовой отчетности только тогда, когда они **удовлетворяют критерию признания**.

Элемент должен признаваться в отчетности при выполнении следующих условий:

1. Путем признания. Признание – это включение в баланс или в отчет о прибылях и убытках (принятие к учету).
2. Путем раскрытия. Раскрытие – сообщение информации без изменения баланса или отчета о прибылях и убытках (в виде примечаний)

Объект признается если подходит под определение одного из элементов и отвечает двум условиям признания:

1. Существует вероятность (вероятность более 50%) что любая экономическая выгода связанная с объектом будет получена или утрачена.
2. Надежная оценка. Либо определяем по первичным документам, первичные затраты, независимая оценка и т.д. Если нет надежной оценки объект признать не будем.

Поэтому:

Активы – признаются только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод и стоимость актива может быть надежно оценена и измерена.

Обязательства – отражаются, когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, в результате погашения существующего обязательства и величина такого погашения может быть надежно измерена.

Доходы - отражаются в отчетности, когда увеличение будущих экономических выгод, связанное с уменьшением актива или увеличением обязательства, может быть надежно измерено. Признание дохода происходит одновременно с увеличением актива или уменьшением обязательства.

Расходы – отражаются в отчетности, когда уменьшение будущих экономических выгод, связанное с уменьшением актива или увеличением обязательств, может быть надежно измерено. Признание расходов приводит к одновременному признанию уменьшения активов или увеличению обязательств. МСФО указывают, что при отражении расходов обычно действует правило соответствия, т.е. расходы признаются в том периоде, когда признаются и доходы.

Количественное измерение активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности осуществляется в денежном выражении. Элементы, не имеющие стоимости, не поддающиеся денежному измерению, не могут быть отражены в бухгалтерском учете и внесены в отчетный бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности.

Количественное измерение (оценка) представляет собой методику определения денежной суммы, по которой хозяйственные операции, факты и события заносятся в регистры бухгалтерского учета и обобщаются в финансовой отчетности. Для этого необходимо выбрать денежную единицу и метод количественной оценки объектов учета. При составлении финансовой отчетности по МСФО применяется любая валюта, принятая в местах, куда представляется такая отчетность.

Концепция МСФО указывает на возможность использования 4 методов оценки в зависимости от требований конкретных стандартов или условий:

1. фактическая (первоначальная) стоимость;
2. восстановительная (текущая) стоимость;
3. возможная цена продажи или погашения (чистая стоимость реализации);
4. текущая дисконтированная стоимость;

Таблица – Методы оценки для измерения элементов финансовой отчетности

Метод оценки	Содержание метода при оценке	
	активов	обязательств
Первоначальная (историческая) стоимость (фактическая стоимость приобретения)	Сумма денежных средств или их эквивалентов, уплаченная в момент приобретения актива (см. МСФО 2 «Запасы», МСФО 16	Сумма, полученная в обмен на обязательство. В некоторых случаях (например, налог на прибыль) это сумма Денежных средств, уплата которых

	«Основные средства», МСФО 38 «Нематериальные активы»).	ождается при нормальном ходе дел.
Текущая стоимость (восстановительная стоимость)	Сумма, которую нужно было бы уплатить, если бы такой же или аналогичный актив приобретался сейчас.	Дисконтированная сумма, требуемая для погашения обязательства в настоящий момент времени.
Реализуемая стоимость (цена погашения)	Сумма, которую можно получить в настоящее время от продажи актива в нормальных условиях (см. МСФО 2 «Запасы»).	Дисконтированная сумма, которую предполагается потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел.
Приведенная (дисконтированная) стоимость	Текущая дисконтированная стоимость будущих чистых денежных потоков, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.	Текущая дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе (см. МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

1. Дать определение термину «бухгалтерская отчетность».
2. Дать определение термину «финансовая отчетность».
3. Какой период является отчетным для предприятия?
4. Кому предоставляется финансовая отчетность предприятия?
5. Сроки представления квартальной финансовой отчетности.
6. Сроки представления годовой финансовой отчетности.