Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

принципы ведения бухгалтерского учета
и их роль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Бегизардова Татьяна Сергеевна |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | А.В. Скорых |
| Нормоконтролер канд. экон. наук, доц. |  | А.В. Скорых |

Краснодар

2017

ВВЕДЕНИЕ

В данной курсовой работе рассматривается один из важных элементов бухгалтерского учета — инвентаризация. Данная тема очень актуальна в наше время, так как инвентаризация является результативным методом контроля, за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета и данные полученные в результате проведения инвентаризации своевременно проверяются, и находятся расхождения между фактическими данными, которые тут же исправляются.

Цель данной курсовой работы — это углубленное изучение и подробное описание инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.

Для достижения этой цели я поставила и решила для себя следующие задачи:

— изучить понятие инвентаризации;

— охарактеризовать виды и цели инвентаризации;

— рассмотреть порядок проведения и документальное оформление.

Предметом исследования данной курсовой работы является сама инвентаризация, а объектом исследования — анализ инвентаризации.

Инвентаризация ( от лат. inventarium — опись имущества) — это сверка фактического наличия и кредиторской задолженности организации с данными бухгалтерского учета. Также к инвентаризации относят уточнение оценки отдельных показателей бухгалтерского учета созданием оценочных резервов (резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений, резервы по сомнительным долгам). Таким образом, во время проведения инвентаризации проходит проверка и документальное подтверждение как наличия имущества и обязательств, так и их состояние и оценка. Отсюда следует, что данные бухгалтерской отчетности должны быть адекватны фактическому положению дел. На сегодняшний день инвентаризация в организациях является основой бухгалтерского учета, и бухгалтера не представляют свою работу без нее.

Для написания данной курсовой работы использовалась учебная и специальная литература по бухгалтерскому учету, периодические издания и нормативные документы.

Моя курсовая работа состоит из двух глав. Первая глава содержит теоретический материал, а конкретно: понятие и цели, сроки проведения, классификация и отражение инвентаризации в бухгалтерском учете. А вторая глава представляет собой практическое задание.

Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации.

1.1 Понятие и цели инвентаризации

Инвентаризация —один из обязательных приемов бухгалтерского учета, проведение которого в России регламентируется Федеральным законом о бухгалтерском учете [3] и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [11]. [19, 112с.]

Термин «инвентаризация» происходит от латинского слова «инвентарь» и означает опись имущества. В наше время появились новые объекты бухгалтерского учета, и они не имеют натурально-вещественной формы, но они также не обходятся без инвентаризации и к ним относятся нематериальные активы. Именно исходя из этого сейчас инвентаризация поменяла свой смысл, потому что не только вещественные ценности и расчеты, но и такие новые объекты бухгалтерского учета как: нематериальные активы, ценные бумаги, финансовые вложения в паи, займы, уставные капиталы других организаций и т.д. подвергаются инвентаризации.

Документация — это главный способ бухгалтерского наблюдения за состоянием хозяйственных средств, но она не гарантирует схождения фактических остатков средств организации с учетными записями.

Также инвентаризация является методологическим приемом фактического контроля во время проведения ревизии, аудита и т.д. Суть инвентаризации в том, что в наличие тех или иных объектов устанавливается с помощью их визуального изучения путем осмотра, обмера, взвешивания и пересчета. Абсолютно все данные, которые выявлены во время визуального изучения нужно оформлять документально и обязательно отражать в бухгалтерском учете. А для того, чтобы установить недочеты, данные инвентаризационных описей и сличительных ведомостей нужно сверить с данными бухгалтерского учета.

Правила проведения инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 в соответствии с рядом принятых нормативных актов [11]. Дата проведения, количество, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливается руководителем организации, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Обязательные инвентаризации проводятся:

1. При передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проходила не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проходить раз в 3 года, а библиотечных фондов — раз в 5 лет. В районах расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностям, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проходить в период их наименьших остатков;
3. При смене материально ответственных лиц (на день приемке - передаче дел);
4. При выявлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
5. В случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций , вызванных экстремальными условиями;
6. При ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации;
7. При коллективной материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50% его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива. [21]

Основные цели инвентаризации:

1. Проверка точности данных текущего учета или обнаружение допущенных ошибок.
2. Отражение неучтенных хозяйственных и финансовых операций.
3. Контроль сохранности имущества.
4. Контроль за полнотой и своевременностью расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам, по уплате налогов и сборов.
5. Проверка условий и порядка хранения товаров.
6. Выявления залежавшихся, неходовых, устаревших товаров.
7. Проверка соблюдения принципа материальной ответственности.
8. Проверка состояния учета и организация движения товарных запасов.
9. Проверка отражения всех хозяйственных операций в документах, в бухгалтерском учете и т.д.

Основные причины необходимости инвентаризации:

1. Обнаружение всевозможных ошибок в учете, которые могут привести к серьезным материальным потерям - штрафам за утайку прибыли.
2. Изменение физических свойств товарно-материальных ценностей. Некоторые материальные ценности (например, продукты питания) в результате естественной убыли меняют свои физические свойства (масса, объем и т.д.) или просто приходят в негодность. С помощью инвентаризации выявляется действительное положение дел, что отражается документально.
3. Стихийные бедствия, пожар, авария и т.д.
4. Кражи, злоупотребления.
5. Недоверие к материально ответственному лицу.
6. Проведение ревизий, аудиторских проверок.
7. По требованию судебно-следственных органов.

В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года; следовательно, инвентаризацию имущества организации для целей составления бухгалтерской отчетности можно начинать проводить уже после 1 октября отчетного года.

Основным положением по инвентаризации установлены следующие сроки проведения инвентаризации имущества перед составлением годового отчета:

— *основные средства* — не ранее 1 ноября отчетного года;

— *капитальные вложения* — не ранее 1 декабря отчетного года;

— *незавершенное производство и полуфабрикаты собственной выработки* — не ранее 1 октября отчетного года;

— *готовая продукция на* складах — не ранее 1 октября отчетного года;

— *сырье и прочие материальные* ценности — не ранее 1 октября отчетного года.

Самый ранний возможный срок проведения инвентаризации (1 октября) устанавливается для тех активов организации, которые представлены наибольшей номенклатурой. Инвентаризация такого имущества является наиболее трудоемкой, поэтому и проводится в сроки, обеспечивающие выполнение требований Методических указаний по инвентаризации к проведению инвентаризации в интересах бухгалтерской отчетности. Небольшие предприятия могут устанавливать и более поздние сроки, приближенные к концу отчетного года.

Для остальных видов имущества организации и для ее обязательств Основными положениями по инвентаризации определена только периодичность проведения инвентаризации, без установления конкретных сроков:

— *незавершенный капитальный ремонт и расходы будущих* периодов — не менее одного раза в год;

— *товары на складах и базах промышленных товаров, товаров в книжных магазинах* — не реже одного раза в год;

— *товары на складах и базах продовольственных товаров, товары и тара в магазинах и на других предприятиях розничной торговли* — не реже двух раз в год;

— *денежные средства, денежные документы, ценности и бланки строгой отчетности* — не менее одного раза в месяц;

— *расчеты с банками (по расчетным и другим счетам, ссудам, полученным из бюджета средствам и т.д.)* — по мере поступления выписок банков, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам — на первое число каждого месяца;

— *расчеты по платежам в бюджет* — не менее одного раза в квартал;

— *расчетов производственных объединений, предприятий и организаций с их производственными единицами, производствами и хозяйствами, выделенными на отдельные балансы, и с вышестоящими организациями* — на первое число каждого месяца;

— *расчеты с дебиторами и кредиторами* — не менее двух раз в год;

— *остальные статьи баланса* — на первое число месяца следующего за отчетным годом.

Согласно пункту 1.5 Основных положений по инвентаризации в случае смены материально ответственных лиц инвентаризация проводится на день приемки-передачи дел; при установлении фактов краж, ограблений, хищений или злоупотребления, а также почти имущества — немедленно по установлении таких фактов; после пожара или стихийных бедствий (наводнений, землетрясений и т.д.) - немедленно по окончании пожара или стихийного бедствия.

1.2.Классификация инвентаризаций

Законодательством Российской Федерации предусмотрены разные формы и методы проведения инвентаризации, которые организация будет использовать при составлении задач, которые необходимо будет решить во время проведения инвентаризации.

Предприятие должно использовать эти формы и методы, при составлении приказа об учетной политики и определении порядка проведения инвентаризаций товаров, с учетом особенности своей деятельности и задач, которые необходимо будет разрешить в ходе инвентаризации.

Самая обширная классификация инвентаризаций была разработана в 1934 г. выдающимся итальянским бухгалтером Пьетро д’Альвизе. Он выделил восемь квалификационных оснований [22]:

*По объему,* разделить инвентаризации очень сложно, потому что совершенно не понятно, что такое полная инвентаризация. Объективный критерий тут только один — полная проверка наличия всего имущества, имеющегося в стране, как в организациях, так и в учреждениях, так и у всех граждан. Совершенно очевидно, что такая инвентаризация невозможна. Именно поэтому любая инвентаризация несет частичный и в то же время полный характер. Отсюда вытекают два следствия первостепенной важности:

— степень полноты инвентаризации задается субъектом ее назначающим;

— частичной инвентаризация может быть признана только по отношению к ранее заданной полной инвентаризации. [13,125]

На сегодняшний день имеет место монетарная выборка, во время которой проводится разграничение между фундаментальными статическими понятиями: единица наблюдения и единица совокупности. В этом случае, применительно к товарной массе, единицей наблюдения обозначается наименование товаров, а единицами совокупности будут или стоимостные, или натуральные величины.

*По принадлежности* предполагается прежде всего определить место нахождения имущества: оно может быть сдано в аренду, числясь на балансе арендодателя; отгружено покупателю, но не известно получил ли он это имущество и т.д.

Однако гораздо важнее определить при инвентаризации, о каком имуществе идет речь: о том, которое находится во владении предприятия, или о том, которое находится в его собственности. Обычно инвентаризация преследует первую задачу — она получается проще, но вторая задача значительнее, особенно с юридической стороны.

*По цели*, ставящую администраторы, которые назначают инвентаризацию, выделяют:

а) вступительные (начинательные) инвентаризации нужны в начале любой хозяйственной деятельности. (Некоторые специалисты думают, что такие инвентаризации обычно не проводятся, но ведь это не означает, что они не проводятся никогда. И даже, если бы они не проводились вовсе, они заслуживают внимания, как логически обоснованные.)

б) последующие (текущие) — это обычные инвентаризации, которые включают в себя перманентные, проходящие только ради того, чтобы и собственники, и администраторы могли убедиться в точности учетных данных.

Текущие инвентаризации проходят при следующих обстоятельствам:

1. согласно плановому графику;
2. по сигналам, когда администраторы сообщают о неблагополучном положении в деле хранения и реализации товарно-материальных ценностей;
3. при стихийных бедствиях (пожаре, наводнении) — цель инвентаризации закрепить факт гибели ценностей. Сюда же относят потери от краж;
4. при переоценке ценностей;

в) при передаче ценностей — обязательные инвентаризации, которые проводятся при смене материально ответственных лиц и дающие очень высокий результат точности данных.

г) ликвидационные — они связаны с закрытием организации и имеют большое значение в связи с тем, что у закрывающейся организации, как правило, возникает нужда оплатить очень большие долги.

*По последовательности* — одна из определяющих классификаций, которая вытекает из учетных процедур. Но колоссальный недостаток данного подхода в том, что он облегчает и фальсификацию результатов инвентаризации. Но при проведении перманентных инвентаризаций данный подход до некоторой степени оправдан, но даже в таком случае следует предпочесть подход от объекта к регистру.

*По субъекту* выделяют инвентаризации:

а) ординарные, которые нужно проводить по желанию собственников либо администраторов

б) экстраординарные, которые предпринимаются по велению каких-либо сторонних органов, к примеру, банков или же по решению суда. В последнем случае, если дело дошло до этих органов, то положение вышло из-под контроля администрации организации.

*По использованию данных* выделяют:

а) информативные — они необходимы только для того, чтобы подтвердить какую-либо гипотезу, к примеру, насколько аргументированы испрашиваемые фирмой кредиты. Таких инвентаризаций прежде всего интересуют экономические цели;

б) доказательные — применяются в том случае, когда нужно доказать возможность судебного иска или оспаривание последнего. Таких инвентаризаций прежде всего интересуют юридические цели. Данная классификация относительна, потому что всякая доказательная инвентаризация — информативна, но не все информативные инвентаризации — доказательны. Помимо этого, выясняются другие сложности, например:

— частичная выборочная инвентаризация информативна, но не известно будет ли она доказательной;

— перманентная инвентаризация информативна, но по мнению судебного разбирательства, ее результаты достаточно сложно доказуемы.

*По степени агрегирования* различают классификации:

а) дифференцированные, те, которые доведены до каждого наименования ценностей;

б) интегральные — инвентаризуются ценности только в той или иной степени агрегированной группы.

По мнению бухгалтеров, практическое значение имеют дифференцированные инвентаризации, потому что в данном случае ему нужно сопоставить каждое наименование товаров, которые имеются в наличии, с их численностью по данным учета.

*По форме описи* — деление по видам носителей информации;

*По способу проведения* выделяются два типа инвентаризаций:

а) заранее объявленные (назначенные) — ответственные люди знают о времени осуществления инвентаризации и должны подготавливаться к ней.

б) внезапные — ответственные лица не знали о времени осуществления инвентаризации и у них не было возможности подготовиться к ней.

Оба вида инвентаризации имеют свои плюсы и минусы. При практическом подходе к инвентаризации многие нынешние бухгалтеры, придерживающиеся старых идей, думают, что абсолютно каждый баланс должен быть подкреплен инвентарной описью, в противном случае баланс не будет иметь смысла. Но на сегодняшний день данное умозаключение является ошибочным.

1.3 Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации

*Инвентаризация товаров.* Товары, как часть материально-производственных запасов, инвентаризируются организациями торговли и общественного питания в порядке, установленном вышеперечисленными документами, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

В соответствии с пунктом 3.15 Методических указаний по инвентаризации товары заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).[11]

При наличии большого товарного запаса на складах торговой организации инвентаризация одного склада проводится, как правило, в течение нескольких дней. Согласно пункту 2.12 Методических указаний по инвентаризации, если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (обеденный перерыв, ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

При проведении инвентаризации может возникнуть необходимость принять или отпустить товар со склада. Согласно пункту 3.18 Методических указаний по инвентаризации поступающий во время проведения инвентаризации товар принимается материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуется по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Поступавший товар заносится в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации», в которой указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Рассмотрим порядок отражения в учете результатов инвентаризации товаров.

В соответствии с Планом счетов недостающие или полностью испорченные товарно-материальные ценности отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов их учета.

Таким образом, при выявлении в процессе инвентаризации товаров недостачи в учете организаций торговли и общественного питания должна быть оформлена проводка:

— *Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;*

— *Кредит счета 41 «Товары».*

Согласно Плану счетов по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям по дебету счета 94 приводится их фактическая себестоимость. Поэтому при учете товаров по продажным ценам возникает необходимость сторнирования торговой наценки:

— *Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;*

— *Кредит счета 42 «Торговая наценка»* — строго на сумму торговой наценки, относящейся к недостающим или испорченным товарам.

При выявлении недостачи или порчи товаров до момента их оплаты поставщику сумма, относящегося к этим товарам налога на добавленную стоимость, также должна быть отражена по дебету счета 94:

— *Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;*

— *Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»* — на сумму налога на добавленную стоимость по недостающим или испорченным товарам [14, 49].

В отличие от основных средств для материально-производственных запасов характерна естественная убыль. Согласно пункту 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ недостача товаров и их порча списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в пределах норм естественной убыли на расходы на продажу проводка:

— *Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;*

— *Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

При этом установлено, что нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм и подлежит списанию на виновных лиц, а при их отсутствии — на финансовые результаты.

*Инвентаризация расчетов.* Согласно пункту 73 Положения по ведению бухгалтерского учета расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. Поэтому допущение в бухгалтерских записях ошибок и неточностей, равно как и несвоевременное отражение расчетов, неизменно приводят к расхождениям в учете дебитора и кредитора. Последствия таких расхождений очевидны — конфликт между сторонами, разрешить который довольно часто не удается без обращения в судебные органы. В связи с этим состояние дебиторской (кредиторской) задолженности предприятия нуждается в постоянном контроле.

Поскольку инвентаризация расчетов связана с большими затратами времени, то целесообразно начинать ее не позднее 1 ноября с обязательным уточнением данных (для отчетности) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Согласно пункту 3.44 Методических указаний по инвентаризации инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация расчетов c поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, и другими внешними дебиторами и кредиторами осуществляется посредством составления актов сверок.

Основное назначение акта сверки — подтверждение правильности осуществляемых между сторонами договора расчетов. Поэтому акт сверки должен содержать все необходимые данные, которые бы служили обоснованием суммы задолженности, а именно: номера и даты выписки первичных учетных документов, подтверждающих стоимость отгрузки (счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и др.), и расчетных документов, подтверждающих сумму оплаты (в основном, платежные поручения), а также номера и даты других документов, подтверждающих погашение задолженности (договоры, акты взаимозачетов и др.).

Обнаруженные в ходе инвентаризации суммы дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности подлежат списанию с баланса организации. Течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательства, который определятся договором. Согласно статье 196 ГК РФ срок исковой давности установлен в три года.

В соответствии с пунктами 77 и 78 Положения по ведению бухгалтерского учета по истечении срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженности должны быть списаны на финансовые результаты организации. При этом суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, включаются в состав внереализационных расходов (пункт 12 ПБУ 10/99), суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, — в состав внереализационных доходов организации (пункт 8 ПБУ 9/99).

Дебиторская и кредиторская задолженности относятся соответственно на расходы и доходы организации в сумме, в которой эти задолженности были отражены в бухгалтерском учете организации (пункт 14.3 ПБУ 10/99, пункт 10.4 ПБУ 9/99).

Списание задолженности оформляется в учете проводками:

— *Дебет счета 91, субсчет 2 «Прочие расходы»*;

— *Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* — на сумму дебиторской задолженности;

— *Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;*

— *Кредит счета 91, субсчет 1 «Прочие доходы»* — на сумму кредиторской задолженности.

На основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организацией может создаваться резерв сомнительных долгов.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Создание резерва отражается в учете проводкой:

— *Дебет счета 91, субсчет 2 «Прочие расходы»;*

— *Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам*» — на сумму создаваемого резерва.

Для целей налогообложения величина резерва определяется в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Согласно пункту 4 указанной статьи сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1)  по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2)  по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) — в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3)  по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней — не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

*Инвентаризация резервов.* В соответствии с пунктом 3.49 Методических указаний по инвентаризации при инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и др. [16,78].

Согласно пункту 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств в целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных).

Образование резерва расходов на ремонт основных средств отражается в учете организаций торговли и общественного питания проводкой:

*— Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;*

— *Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»* — на сумму отчислений в резерв.

При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств (включая арендованные объекты) излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются:

— *Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;*

— *Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»* — строго на сумму отчислений в резерв.

В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным годом, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

При инвентаризации резервов организация должна обратить внимание на порядок использования созданного в предыдущем отчетном периоде резерва сомнительных долгов. Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам, что отражается в учете проводкой:

— *Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»;*

— *Кредит счета 91, субсчет 1 «Прочие доходы»* — на сумму неизрасходованного резерва сомнительных долгов.

# 2 Практическая часть

# Вариант 2

# 01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 1 000 000 р. Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 800 000 р. на расчетный счет. За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

# На основе данных для выполнения задачи:

# составить вступительный баланс;

# в журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;

# заполнить главную книгу;

# составить оборотно-сальдовую ведомость;

# заполнить отчет о финансовых результатах;

# составить баланс на конец отчетного периода.

|  |
| --- |
| Таблица 1.1 ⎯ Вступительный баланс |
| Актив | Пассив |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства | 3 200 000,00 | Уставный капитал | 4 000 000,00 |
| Дебиторская задолженность | 800 000,00 | Добавочный капитал |  |
| Запасы |  | Резервный капитал |  |
| Итого | 4 000 000,00 | Итого | 4 000 000,00 |

|  |
| --- |
| Таблица 1.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал  | 10 | 75/1 | П 2 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| 2 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет)  | 08 | 75/1 | М 1 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка | 08 | 60 | М 1 |  |  |
| 80 000,00 |  |
| Акцептован счет монтажной организации за наладку станка в т.ч. НДС  | 19 | 60 | М 1 | 14 400,00 |  |
|  | 60 | 51 | М3 |  | 94400,00 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68/1 | 19 | П 2 | 14 400,00 | 14 400,00 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | П 2 | 480 000,00 | 480 000,00 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: |  |  | П 2 |  |  |
| на производство продукции А | 20/А | 10 | 140 000,00 |  |
| на производство продукции В | 20/В | 10 | 140 000,00 |  |
| на цеховые нужды | 25 | 10 | 8 000,00 |  |
| на управленческие нужды | 26 | 10 | 6 000,00 | 294 000,00 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25 | 02 | П 2 | 4 000,00 | 4 000,00 |

|  |
| --- |
| Продолжение таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: |  |  |  |  |  |
| производственные нужды, | 25 | 60 | П 2 | 12 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 2160,00 |  |
| общехозяйственные нужды, | 26 | 60 | 8 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 1440,00 | 23 600,00 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | 68/1 | 19 | П 2 | 3600,00 | 3600,00 |
| 10 | Начислена заработная плата: |  |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20/А | 70 | М 1 | 48 000,00 |  |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В | 70 | 44 000,00 |  |
| персоналу цеха | 25 | 70 | 24 000,00 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 28 000,00 | 144 000,00 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников |  |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим изделие А | 20/А | 69 | М 1 | 14 400,00 |  |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20/В | 69 | 13200,00 |  |
| персоналу цеха | 25 | 69 | 7 200,00 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 8 400,00 | 43 200,00 |

|  |
| --- |
| Продолжение таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 70 | 68/2 | П 4 | 16 000,00 |  |
| по исполнительным листам | 70 | 76 | 3000,00 |  |
| профсоюзные взносы | 70 | 76 | 2000,00 | 21000,00 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | 51 | П 2 | 123 000,00 | 123 000,00 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | 50 | М 3 | 102 800,00 | 102 800,00 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | 76/4 | П 4 | 20 200,00 | 20 200,00 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | 50 | П 2 | 20 200,00 | 20 200,00 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, | 26 | 60 | М 1 | 10 000,00 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 1800,00 | 11 800,00 |
| 18 | Списывается сумма НДС по счету | 68/1 | 19 | П 2 | 1800,00 | 1800,00 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | 51 | П 2 | 26 000,00 | 26 000,00 |
| 20 | Выдана из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | 50 | П 2 | 26 000,00 | 26 000,00 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | 71 | П 2 | 23 600,00 | 23 600,00 |

|  |
| --- |
| Продолжение таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Корреспондирующие счета | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 51 | 71 | П 2 | 2400,00 | 2400,00 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60 | 51 | П 2 | 11 800,00 | 11 800,00 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | 94 | 10 | П 2 | 2800,00 | 2800,00 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73/2 | 94 | П 2 | 2800,00 | 2800,00 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50 | 73/2 | П 2 | 2800,00 | 2800,00 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам): |  |  |  |  |  |
| а) общепроизводственные расходы: |  |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 25 | П 2 | 27 600,00 |  |
| изделие В | 20/В | 25 | 27 600,00 |  |
| б) общехозяйственные расходы: |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 26 | 42 000,00 |  |
| изделие В | 20/В | 26 | 42 000,00 | 139 200,00 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости |  |  |  |  |  |
| изделие А | 43 | 20/А | П 2 | 100 000,00 |  |
| Продолжение таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Бухгалтерская проводка | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
|  | изделие В | 43 | 20/В |  | 112 000,00 | 212 000,00 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции |  |  |  |  |  |
| изделие А | 44 | 10 | П 2 | 3200,00 |  |
| изделие В | 44 | 10 | 2000,00 | 4 400,00 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 | 43 | П 2 | 96 000,00 | 96 000,00 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51 | 62/2 | М 1 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62/1 | 90/1 | М 1 | 280 000,00 | 280 000,00 |
| 33 | Выделен НДС с объема продаж изделия В | 90/3 | 68/1 | П 4 | 42 712,00 | 42 712,00 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62/2 | 62/1 | М 3 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62/1 | 90/1 | М 1 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 36 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | 90/3 | 68/1 | П 4 | 45 764,00 | 45 764,00 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции: |  |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 45 | П 2 | 96 000,00 |  |
| изделие В | 90/2 | 43 | 108 000,00 | 204 000,00 |
| Продолжение таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Бухгалтерская проводка | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 38 | Списываются коммерческие расходы: |  |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 44 | П 2 | 2400,00 |  |
| изделие В | 90/2 | 44 | 2000,00 | 4 400,00 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж: |  |  |  |  |  |
| изделие А | 90/1 | 99 | П 4 | 155 836,00 |  |
| изделие В | 90/1 | 99 | 127 288,00 | 283 124,00 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51 | 62/1 | П 2 | 380 000,00 | 380 000,00 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | 60 | 51 | М 3 | 23 600,00 | 23 600,00 |
| 42 | Продано производственное оборудование |  |  |  |  |  |
| на договорную стоимость объекта | 62/1 | 91/1 | М 1 | 380 000,00 |  |
| на сумму НДС | 91/2 | 68/1 | П 4 | 57 968,00 |  |
| на списанную фактическую стоимость | 01/2 | 01/1 | П 2 | 480 000,00 |  |
| на сумму накопленной амортизации | 02 | 01/2 | П 2 | 4 000,00 |  |
| на остаточную стоимость | 91/2 | 01/2 | П 2 | 476 000,00 | 1 397 968,00 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62/1 | П 2 | 380 000,00 | 380 000,00 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76/2 | 91/1 | М 1 | 240 000,00 | 240 000,00 |
| 45 | Получены суммы штрафов | 51 | 76/2 | П 2 | 240 000,00 | 240 000,00 |

|  |
| --- |
| Окончание таблицы 1.2 |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Бухгалтерская проводка | Тип ФХЖ | Сумма, руб. |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | 91/2 | 10 | П 2 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91 | 99 | П 4 | 82 032,00 | 82 032,00 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68/3 | П 4 | 73 032,00 | 73 032,00 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84/1 | П 4 | 292 124,00 | 292 124,00 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84/1 | 82 | П 4 | 14 606,2 | 14 606,2 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | 84/1 | 75/2 | П 4 | 73 032,00 |  |
| в т.ч. НДФЛ | 75/2 | 68/2 |  | 9496,00 |  |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84/1 | 70 | П 4 | 73 032,00 |  |
| в т.ч. НДФЛ | 75 | 68/2 |  | 9496,00 | 165 056,00 |
| 52 | Выплачены дивиденды: |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации | 75 | 51 | М 3 | 63 536,00 |  |
| акционерам, являющимся работниками организации | 70 | 51 | 63 536,00 | 127 072,00 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68/1 | 51 | М 3 | 126 644,00 |  |
| 68/2 | 51 | 34 992,00 |  |
| 68/3 | 51 | 73032,00 |  |
| 69 | 51 | 43 200,00 | 277 868,00 |
| Итого по журналу | 8218618,2 | 8218618,2 |
| Таблица 1.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 69600 | 42000 | 27600 |
| Изделие В | 69600 | 42000 | 27600 |
| *Всего* | 139200  | 84000 | 55200 |

**Главная книга**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 01 |  | Счет 02 |
| Основные средства |  | Амортизация основных средств |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |   |  | с. 0 |   |
| 5) 480 000,00 | 42в) 480 000,00 |  | 42г) 4 000,00 | 7) 4 000,00 |
| 42в) 480 000,00 | 42г) 4 000,00 |  |   |  |
|   | 42д)476 000,00 |  |   |  |
| об. 960 000,00 | об. 960 000,00 |  | об. 4 000,00 | об. 4 000,00 |
| с. 0 |   |  | с. 0 |   |
|  |  |  |  |  |
| Счет 08 |  | Счет 10 |
| Вложения во внеоборотные активы |  | Материалы |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |   |  | с. 0 |  |
| 2) 400 000,00 | 5) 480 000,00 |  | 1) 400 000,00 | 6) 73 500,00 |
| 3а) 80 000,00 |  |  |  | 24) 2800,00 |
|   |  |  |  | 29) 4 400,00 |
|   |   |  |  | 46) 4 000,00 |
| об. 480 000,00 | об. 480 000,00 |  | об. 400 000,00 | об. 294 000 |
| с. 0 |   |  | с. 106 000,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 19 |  | Счет 20/А |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Основное производство |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |   |  | с. 0 |  |
| 3б) 14 400,00 | 4) 14 400,00 |  | 6а) 140 000,00 | 28а) 400 000 |
| 8б) 2160,00 | 9)3600,00 |  | 10а) 48 000,00 |  |
| 8г) 1440,00 | 18) 1800,00 |  | 11а) 14 400,00 |  |
| 17б) 1800,00 |   |  | 27а) 27 600 |  |
|  |  |  | 27в) 42 000 |  |
| об. 19 800,00 | об. 19 800,00 |  | об. 272 000 | об. 400 000,00 |
| с. 0 |  |  | с.128 000 |  |
|  |  |  |
| Счет 20/В |  | Счет 25 |
| Основное производство |  | Общепроизводственные расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  |  |
| 6б) 140 000,00 | 28б) 112 000,00 |  | 6в) 8 000,00 | 27а) 27 600 |
| 10б) 44 000,00 |  |  | 7) 4 000,00 | 27б) 27 600 |
| 11б) 13 200,00 |  |  | 8а) 12 000,00 |  |
| 27б) 27 600 |  |  | 10в) 28 000,00 |  |
| 27г) 42 000 |  |  | 11в) 7 200,00 |  |
| об. 266 800 | об. 112 000,00 |  | об. 55 200,00 | об. 55 200 |
| с. 154 800 |   |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 26 |  | Счет 43 |
| Общехозяйственные расходы |  | Готовая продукция |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  |  | с. 0 |  |
| 6г) 6 000,00 | 27в) 42000 |  | 28) 212 000,00 | 30) 96 000,00 |
| 8в) 8 000,00 | 27г) 42000 |  |  | 37б) 108 000,00 |
| 10г) 28 000,00 |  |  |  |  |
| 11г) 8 400,00 |  |  |  |  |
| 17а) 10 000,00 |  |  |  |  |
| 21) 23 600,00 |  |  |  |  |
| об. 84 000,00 | об. 84 000,00 |  | об. 212 000,00 | об. 204 000,00 |
| — | — |  | с. 8 000,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 44 |  | Счет 45 |
| Расходы на продажу |  | Товары отгруженные |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 29) 4 400,00 | 38) 4 400,00 |  | 30) 96 000,00 | 37а) 96 000,00 |
|   |  |  |   |  |
| об. 4 400,00 | об. 4 400,00 |  | об. 96 000,00 | об. 96 000,00 |
| с. 0 |   |  | с. 0 |   |
|  |  |  |  |  |
| Счет 50 |  | Счет 51 |
| Касса |  | Расчетные счета |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 3200 000,00 |  |
| 13) 123 000,00 | 14) 102 800,00 |  | 22) 2400,00 | 3в) 94 400,00 |
| 19) 26 000,00 | 16)20 200,00 |  | 31) 200 000,00 | 13) 123 000,00 |
|  | 20) 26 000,00 |  | 40) 380 000,00 | 19) 26 000,00 |
|  |  |  | 43) 380 000,00 | 41) 23 600,00 |
|  |  |  | 45) 240 000,00 | 52) 127 072,00 |
|  |  |  |  | 53) 277 868,00 |
| об. 149 000 | об. 149 000 |  | об. 1202400 | об. 671 940 |
| с. 0 |   |  | с. 530 460 |  |
| Счет 60 |  | Счет 62/1 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 3в) 94 400,00 | 3а) 80 000,00 |  | 32) 280 000,00 | 34) 200 000,00 |
| 23) 11 800,00 | 3б) 14 400,00 |  | 35) 300 000,00 | 40) 380 000,00 |
| 41) 23 600,00 | 8) 23 600,00 |  | 42а) 380 000,00 | 43) 380 000,00 |
|   | 17) 11 800,00 |  | 34) 200 000,00 | 31) 200 000,00 |
| об.129 800,00 | об. 129 800,00 |  | об. 1 160 000,00 | об. 1 160 000,00 |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 62/2 |  | Счет 68/1 |
| Расчеты по авансам полученным |  | Расчеты по НДС |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 34) 200 000,00 | 31) 200 000,00 |  | 4) 14 400,00 | 33) 42 712,00 |
|   |  |  | 9) 3600,00 | 36) 45 764,00 |
|   |   |  | 18) 1800,00 | 42) 57 968,00 |
|  |   |  |  52) 126 644,00 |  |
| об. 200 000,00 | об. 200 000,00 |  | об. 146 444,00 | об. 146 444,00 |
|   | с. 0 |  |   | с. 0 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Счет 68/3Расчеты по налогу на прибыль |
|  |  |  | Д | К |
|  |  |  | 52) 73 032,00 | 48) 73 032, 00 |
|  |  |  | об. 73 032, 00 | об. 73 032, 00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 68/2Расчеты по налогу на доходы физических лиц |  | Счет 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
|  53) 34 992,00 | 51в) 9 496,00 |  | 53г) 43 200,00 | 11а) 14 400 |
|   | 51г) 9 496,00 |  |  | 11б) 14400 |
|   | 12а) 16 000 |  |  | 11в) 7 200 |
|  |   |  |  | 11г) 8 400 |
| Ооб. 34 992,00 | об. 34 992,00 |  | об. 43 200,00 | об. 43 200,00 |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |
| Счет 70 |  | Счет 71 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда |  | Расчеты с подотчетными лицами |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 12) 21 000,00 | 10) 144 000,00 |  | 20) 26 000,00 | 21) 23 600,00 |
| 14) 102 800,00 | 51б) 73 032,00 |  |  | 22) 2 400,00 |
| 15) 20 200,00 |  |  |   |  |
| 51г) 9 496,00 |  |  |  |  |
| 52в) 63 536,00 |  |  |  |  |
| об. 217 032,00 | об. 217 032,00 |  | об. 26 000,00 | об. 26 000,00 |
|   | с. 0 |  |  | с. 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 73/2 |  | Счет 75/1 |
| Расчеты по возмещению материального ущерба |  | Расчеты по вкладам в уставный капитал |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 0 |  | с.800 000,00 |  |
| 25) 2800,00 | 26) 2800,00 |  |  | 1. 400 000,00
 |
|   |  |  |   | 1. 400 000,00
 |
|   |   |  |  |  |
| об. 2800,00 | об. 2800,00 |  | об. 800 000,00 | об. 800 000,00 |
|   | с. 0 |  | с. 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 75/2 |  | Счет 76 |
| Расчеты по выплате доходов |  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 51в) 18 992,00 | 52а) 73 032,00 |  | 44) 240 000,00 | 12б) 3000,00 |
| 52б) 63 536,00 |  |  |  | 12в) 2000,00 |
|   |  |  |   | 15) 20 200,00 |
|  |  |  |   | 45) 240 000,00 |
| об. 82 528,00 | об. 73 032,00 |  | об. 240 000,00 | об. 265 200,00 |
| с. 9 496,00 |  |  |  | с. 25 200,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 80 |  | Счет 82 |
| Уставный капитал |  | Резервный капитал |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 4 000 000,00 |  |  | с. 0 |
|   |  |  |  | 50) 14 606,2 |
| об. 0 | об. 0 |  | об. 0 | об. 14 606,2 |
|   | с. 4 000 000,00 |  |  | с. 14 606,2 |
|  |  |  |   |  |
| Счет 84 |  | Счет 90 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | Продажи |
| Д | К |  | Д | К |
|   | с. 0 |  | 33) 42 712,00 | 32) 280 000,00 |
| 50) 14 606,2 | 49) 292 124,00 |  | 36) 45 764,00 | 35) 300 000,00 |
| 51) 146 064,00 |   |  | 37) 204 000,00 |  |
|  |   |  | 38) 4 400,00 |  |
|  |   |  | 39) 283 124,00 |  |
| об. 160 670,2 | об. 292 124,00 |  | об. 580 000,00 |  об. 580 000,00 |
|   | с. 131 453,8 |  | — | — |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91 |  | Счет 94 |
| Прочие доходы и расходы |  | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| Д | К |  | Д | К |
|  |  |  |  |  |
| 42б) 57 968,00 | 42а) 380 000,00 |  |  24) 2800,00 | 25) 2800,00 |
| 42д) 476 000,00 | 44) 240 000,00 |  |  |  |
| 46) 4 000,00 |  |  |  |  |
| 47) 82 032,00 |  |  |  |  |
| об. 620 000,00 | об. 620 000,00 |  | об. 2800,00 | об. 2800,00 |
| — | — |  | — | — |
|  |  |  |  |  |
| Счет 99 |  |  |  |
| Прибыли и убытки |  |  |  |
| Д | К |  |  |  |
|   |  |  |  |  |
| 48) 73 032,00 | 39) 283 124,00 |  |  |  |
| 49) 292 124,00 | 47) 82 032,00 |  |  |  |
|   |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об. 365 156,00 | об. 365 156,00 |  |  |  |
| — | — |  |  |  |

|  |
| --- |
| Таблица 1.4 ⎯ Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета |
| № | Сальдо начальное | Сумма оборотов | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |   |   | 960 000,00 | 960 000,00 |   |   |
| 02 |   |   | 4 000,00 | 4 000,00 |   |   |
| 08 |   |   | 480 000,00 | 480 000,00 |   |   |
| 10 |   |   | 400 000,00 | 304 200,00 | 94 800,00 |   |
| 19 |   |   | 19 800,00 | 19 800,00 |   |   |
| 20/А |   |   | 272 000,00 | 100 000,00 | 172 000 |   |
| 20/В |   |   | 266 800,00 | 112 000,00 | 154 800,00 |   |
| 25 |   |   | 55 200,00 | 55 200,00 |   |   |
| 26 |   |   | 84 000,00 | 84 000,00 |   |   |
| 43 |   |   | 212 000,00 | 204 000,00 | 8 000,00 |   |
| 44 |   |   | 4 400,00 | 4 400,00 |   |   |
| 45 |   |   | 96 000,00 | 96 000,00 |   |   |
| 50 |   |   | 149 000,00 | 149 000,00 |  |   |
| 51 | 3200 000,00 |   | 1 202 400,00 | 671 940,00 | 3 730 460,00 |   |
| 60 |   |   | 129 800,00 | 129 800,00 |   |   |
| 62/1 |   |   | 1 160 000,00 | 1 160 000,00 |   |  |
| 62/2 |   |   | 200 000 | 200 000 |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Продолжение таблицы 1.4 |
| № | Сальдо начальное | Сумма оборотов | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 68/1 |   |   | 146 444,00 | 146 444,00 |   |   |
| 68/2 |   |   | 34 992,00 | 34 992,00 |   |  |
| 69 |   |   | 43 200,00 | 43 200,00 |   |   |
| 70 |   |   | 217 032,00 | 217 032,00 |   |   |
| 71 |   |   | 26 000,00 | 26 000,00 |   |   |
| 73/2 |   |   | 2800,00 | 2800,00 |   |   |
| 75/1 | 800 000,00 |   |   | 800 000,00 |   |   |
| 75/2 |   |   | 82 528,00 | 73 032,00 |  9496,00 |   |
| 76 |   |   | 240 000,00 | 265 200,00 |   | 25 200,00 |
| 80 |   | 4 000 000,00 |   |  |   | 4 000 000,00 |
| 82 |   |   |   | 14 606,2 |   | 14 606,2 |
| 84 |   |   | 160 670,2 | 292 124,00 |   | 131 453,8 |
| 90 |   |   | 580 000,00 | 580 000,00 |   |   |
| 91 |   |   | 620 000,00 | 620 000,00 |   |   |
| 94 |   |   | 2800,00 | 2800,00 |   |   |
| 99 |   |   | 91 289 | 91 289 |   |   |
| **Итого** | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 | 8 218 618,2 | 8 218 618,2 | 4 171 260 | 4 171 260 |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | 20 |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 | 491 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 204 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 287 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4,4 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 283 |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 562 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 480 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 73,0 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 292 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **СПРАВОЧНО** |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 292 |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к 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.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | 20 |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 109 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  | 200 |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 934 | 800 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1043 | 1000 |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1 000 | 1000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | ) |  7 | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 4 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 33 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 1 037 | 1000 |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 6 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 6 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 4172 | 4000 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.