Глава 2. Решение сквозной задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 6 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»* — 6000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 1 380 000 р. и 4 020 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*— 1 380 000 р.

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*— 4 020 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| Дебет  | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования - 10 лет) | П2 | 08 | 75.1 |  | 600000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М1М1 | 0819 | 6060 | 12000021600 | 141600 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета  | М3 | 68 | 19 |  | 21600 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П2 | 01 | 08 |  | 720000 |

Продолжение Таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Отпущены из склада материалы: на производство продукции Ана производство продукции Вна цеховые нуждына управленческие нужды | П2П2П2П2 | 20.А20.В2526 | 10101010 | 240000210000120009000 | 471000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 |  | 6000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды,в том числе НДСобщехозяйственные нужды,в том числе НДС | М1М1М1М1 | 25192619 | 60606060 | 180003240120002160 | 35400 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 5400 |
| 9 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М1М1М1М1 | 20.А20.В2526 | 70707070 | 60000660003600042000 | 204000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М1М1М1М1 | 20.А20.В2526 | 69696969 | 18000198001080012600 | 61200 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:налог по доходу физических лицпо исполнительным листампрофсоюзные взносы  | П4П4П4 | 707070 | 687676 | 2400045003000 | 31500 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | П2 | 50 | 51 |  | 204000 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 |  | 154200 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 |  | 18300 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  | П2 | 51 | 50 |  | 18300 |

Продолжение Таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,в том числе НДС | М1М1 | 2619 | 6060 | 150002700 | 17700 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 2700 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 |  | 39000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 |  | 39000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | П2 | 26 | 71 |  | 35400 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 |  | 3600 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | м3 | 60 | 51 |  | 17700 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 |  | 4200 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации  | П2 | 73 | 94 |  | 4200 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 50 | 73 |  | 4200 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):1. общепроизводственные расходы:

изделие Аизделие В1. общехозяйственные расходы

изделие Аизделие В | П2П2П2П2 | 20.А20.В20.А20.В | 25252626 | 39744430566000066000 | 208800 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Аизделие В | П2П2 | 4343 | 20.А20.В | 210000168000 | 378000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделие Аизделие В | П2П2 | 4444 | 1010 | 36003000 | 6600 |

Продолжение Таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | П2 | 45 | 43 |  | 204000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 | 62.В |  | 300000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М1 | 62.В | 90 |  | 420000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П4 | 90 | 68 |  | 64068 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М3 | 62.2 | 62.1 |  | 300000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | М1 | 62.А | 90 |  | 450000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П4 | 90 | 68 |  | 68640 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделие Аизделие В | П2 П2 | 9090 | 4543 | 204000162000 | 366000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Аизделие В | П2П2 | 9090 | 4444 | 36003000 | 6600 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие Аизделие В | П4П4 | 9090 | 9999 | 173760190932 | 364692 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:изделие А изделие В | П2П2 | 5151 | 62.А62.В | 450000120000 | 570000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | М3 | 60 | 51 |  | 35400 |
| 41 | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объекта на сумму НДСна списанную фактическую стоимость на сумму накопленной амортизации на остаточную стоимость  | М1П4П2П4П2 | 62.191010291 | 9168010101 | 570000869527200006000714000 | 230952 |

Продолжение Таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | М1 | 51 | 62.1 |  | 570000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М1 | 76 | 91 |  | 360000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76 |  | 360000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П2 | 91 | 43 |  | 6000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 |  | 123048 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68 |  | 97548 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84 |  | 390192 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П4 | 84 | 82 |  | 19509 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации  | П4П4 | 8484 | 75.270 | 4633546335 | 92670 |
| 51 | Выплачены дивиденды:акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации | М3М3 | 75.270 | 5151 | 4633546335 | 92670 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды  | М3 | 69 | 51 |  | 61200 |
| Итого: 10872789 |

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Счет 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 60 000,00 | 48% | 39 744,00 |
| Изделие В | 66 000,00 | 52% | 43 056,00 |
| Всего | 126 000,00 | 100,0% | 82 800,00 |

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цехаСчет 26:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 60 000,00 | 48% | 60 000,00 |
| Изделие В | 66 000,00 | 52% | 66 000,00 |
| Всего | 126 000,00 | 100 % | 126 000,00 |

 |

 Заключение

 Целесообразность рассмотрения категории «активы» в качестве важнейшей составной части экономического потенциала объясняется ее сложностью и значимостью для рыночной экономики.

Мировая и отечественная экономическая наука внесла значительный вклад во всестороннее исследование активов: их экономического содержания, порядка представления, классификации, оценки. По поводу активов имеются самые разнообразные определения, которые обусловлены многочисленными исследованиями экономистов с позиции бухгалтерского учета.

Определение рациональной стратегии управления активам, то есть логики поведения в управленческом процессе, ориентированной на поддержание конкурентоспособного уровня прибыли на активы и капитал, должно являться важным элементом управления компании.

В данной курсовой работе мы рассмотрели экономическую сущность активов и составили классификацию, а также определили стратегический подход к управлению активами.

Подводя итог, можно выделить, что в настоящее время управление активами предприятий и возможности его совершенствования являются актуальной проблемой. Развитие рыночных условий хозяйствования, разгосударствление собственности, с одной стороны, обострило эту проблему, с другой, − расширило возможности по ее эффективной реализации.

Во-первых, управление активами является важнейшим аспектом управления предприятием в целом, от которого зависит эффективность функционирования предприятия.

Во-вторых, в условиях рынка изменились права предприятий в области управления активами, мера ответственности за качество (эффективность) их использования, так как под активами стали понимать авансированный в них капитал.

В-третьих, изменился подход к пониманию проблемы. Под активами, как объектом купли-продажи, в настоящее время понимаются не только части имущественного комплекса, но и предприятие целиком. А это требует комплексного, объективного подхода к оценке.

В-четвертых, расширение законодательной базы дает возможность предприятиям эффективней использовать имущество, строить политику воспроизводства основных средств.

Список использованных источников

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: Юрайт, 2016. - 509 c.
2. Бланк, И.А.Управление финансовыми ресурсами. – М.: [Эльга, Омега-Л](http://spisok-literaturi.ru/publisher/elga-omega-l.html?id=49732), 2011. - 347с.
3. Ефимова О.В. Оборотные активы организации и их анализ // Бухгалтерский учет. – 2005. - №19. – 432 с.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2005. -360 с.
5. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 c.
6. Ковалев, А.П. Оценка стоимости активной части основных средств. М.: Финстатинформ, 2006. - 250 с.
7. Ковалев В.В. Как читать баланс. - М.: Инфра-М, 2005.- 240 с.
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М.: Инфра-М, 2006. - 412 с.
9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 c.
10. Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
11. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат. - М.: Магистр, 2013. - 400 c.
12. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия -М: ЮНИТИ, 2005.- 914 с.
13. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 c.
14. [http://dic.academic.ru](https://vk.com/away.php?to=http%3A%2F%2Fdic.academic.ru&cc_key=)
15. [http://www.consultant.ru/document/cons](https://vk.com/away.php?to=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fdocument%2Fcons&cc_key=)
16. [https://ru.m.wikipedia.org](https://vk.com/away.php?to=https%3A%2F%2Fru.m.wikipedia.org&cc_key=)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Таблица 2.4 - Главная книга

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| счёт 01 |  | счёт 02 |
| Основные средства |  | Амортизация основных средств |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 4) 720 000,00 | 41в) 720 000,00 |  | 41г) 6 000,00 | 6) 6 000,00 |
| 41в) 720 000,00 | 41г) 6 000,00 |  |  |  |
|  | 41д) 714 000,00 |  |  |  |
| об 1 440 000,00 | об 1 440 000,00 |  | об 6 000,00 | об 6 000,00  |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 08 |  | счёт 10 |
| Вложения во внеоборотные активы |  | Материалы |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 1 380 000,00 |  |
| 1) 600 000,00 | 4) 720 000,00 |  |  | 5а) 240 000,00 |
| 2а) 120 000,00 |  |  |  | 5б) 210 000,00 |
|  |  |  |  | 5в) 12 000,00 |
|  |  |  |  | 5г) 9 000,00 |
|  |  |  |  | 23) 4 200,00 |
|  |  |  |  | 28а) 3 600,00 |
|  |  |  |  | 28б) 3 000,00 |
| об 720 000,00 | об 720 000,00 |  | об 0 | об 481 800,00 |
| с 0 |  |  | с 898 200,00 |  |
| счёт 19 |  | счёт 20/А |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Основное производство |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 2б) 21 600,00 | 3) 21 600,00 |  | 5а) 240 000,00 | 27а) 210 000,00 |
| 7б) 3 240,00 | 8) 5 400,00 |  | 9а) 60 000,00 |  |
| 7г) 2 160,00 | 17) 2 700,00 |  | 10а) 18 000,00 |  |
| 16б) 2 700,00 |  |  | 26а) 39 744,00 |  |
|  |  |  | 26в) 60 000,00 |  |
| об 29 700,00 | об 29 700,00 |  | об 417 744,00 | об 210 000,00 |
| с 0 |  |  | с 207 744,00 |  |
| счёт 20/В |  | Продолжение таблицы 2.4счёт 25 |
| Основное производство |  | Общепроизводственные расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 5в) 12 000,00 | 25а) 39 744,00 |
| 5б) 210 000,00 | 27б) 168 000,00 |  | 6) 6 000,00 | 25б) 43 056,00 |
| 9б) 66 000,00 |  |  | 7а) 18 000,00 |  |
| 10б) 19 800,00 |  |  | 9в) 36 000,00 |  |
| 26б) 43 056,00 |  |  | 10в) 10 800,00 |  |
| 26г) 66 000,00 |  |  |  |  |
| об 404 856,00 | об 168 000,00 |  | об 82 800,00 | об 82 800,00 |
| с 236 856,00 |  |  |  |  |
|  счёт 26 |  | счёт 43 |
| Общехозяйственные расходы |  | Готовая продукция |
| Д | К |  | Д | К |
| 5г) 9 000,00 | 26в) 60 480,00 |  | с 0 |  |
| 7в) 12 000,00 | 26г) 65 520,00 |  | 27а) 210 000,00 | 29) 204 000,00 |
| 9г) 42 000,00 |  |  | 27б) 168 000,00 | 36б) 162 000,00 |
| 10г) 12 600,00 |  |  |  | 45) 6 000,00 |
| 16а) 15 000,00 |  |  |  |  |
| 20) 35 400,00  |  |  |  |  |
| об 126 000,00 | об 126 000,00 |  | об 378 000,00 | об 372 000,00 |
|  |  |  | с 6 000,00 |  |
| счёт 44 |  | счёт 45 |
| Расходы на продажу |  | Товары отгруженные |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 28а) 3 600,00 | 37а) 3 600,00 |  | 29) 204 000,00 | 36а) 204 000,00 |
| 28б) 3 000,00 | 37б) 3 000,00 |  |  |  |
| об 6 600,00 | об 6 600,00 |  | об 204 000,00 | об 204 000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 50 |  | счёт 51 |
| Касса |  | Расчетные счета |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 4 020 000,00 |  |
| 12) 204 000,00 | 13) 154 200,00 |  | 15) 18 300,00 | 12) 204 000,00 |
| 18) 39 000,00 | 15) 18 300,00 |  | 30) 300 000,00 | 18) 39 000,00 |
| 21) 3 600,00 | 19) 39 000,00 |  | 39а) 450 000,00 | 22) 17 700,00 |
| 25) 4 200,00 |  |  | 39б) 120 000,00 | 40) 35 400,00 |
|  |  |  | 42) 570 000,00 | 51а) 46 335,00 |
|  |  |  | 44) 360 000,00 | 51б) 46 335,00 |
|  |  |  |  | 52) 61 200,00 |
| об 250 800,00 | об 211 500,00 |  | об 1 818 300,00 | об 449 970,00 |
| с 39 300,00 |  |  | с 5 388 330,00 |  |
| счёт 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | Продолжение таблицы 2.4счёт 62/1Расчеты с покупателями и заказчиками |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 22) 17 700,00 | 2а) 120 000,00 |  | 31) 420 000,00 | 33) 300 000,00 |
| 40) 35 400,00 | 2б) 21 600,00 |  | 34) 450 000,00 | 39а) 450 000,00 |
|  | 7а) 18 000,00 |  | 41а) 570 000,00 | 39б) 120 000,00 |
|  | 7б) 3 240,00 |  |  | 42) 570 000,00 |
|  | 7в) 12 000,00 |  |  |  |
|  | 7г) 2 160,00 |  |  |  |
|  | 16а) 15 000,00 |  |  |  |
|  | 16б) 2 700,00 |  |  |  |
| об 53 100,00 | об 194 700,00 |  | об 1 440 000,00 | об 1 440 000,00 |
|  | с 141 600,00 |  |  | с 0 |
| счёт 62/2 |  | счёт 68 |
| Расчеты по авансам полученным |  | Расчеты по налогам и сборам |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 33) 300 000,00 | 30) 300 000,00 |  | 3) 21 600,00 | 11а) 24 000,00 |
|  |  |  | 8) 5 400,00 | 32) 64 068,00 |
|  |  |  | 17) 2 700,00 | 35) 68 640,00 |
|  |  |  |  | 41б) 86 952,00 |
|  |  |  |  | 47) 97 548,00 |
| об 300 000,00 | об 300 000,00 |  | об 29 700,00 | об 341 208,00 |
|  | с 0 |  |  | с 311 508,00 |
| счёт 69 |  | счёт 70 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 52) 61 200,00 | 10а) 18 000,00 |  | 11а) 24 000,00 | 9а) 60 000,00 |
|  | 10б) 19 800,00 |  | 11б) 4 500,00 | 9б) 66 000,00 |
|  | 10в) 10 800,00 |  | 11в) 3 000,00 | 9в) 36 000,00 |
|  | 10г) 12 600,00 |  | 13) 154 200,00 | 9г) 42 000,00 |
|  |  |  | 14) 18 300,00 | 50б) 46 335,00 |
|  |  |  | 51б) 46 335,00 |  |
| об 61 200,00 | об 61 200,00 |  | об 250 335,00 | об 250 335,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  |  |  |
| счёт 71 |  | Продолжение таблицы 2.4счёт 73/2 |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | Расчеты по возмещению материального ущерба |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 19) 39 000,00 | 20) 35 400,00 |  | 24) 4 200,00 | 25) 4 200,00 |
|  | 21) 3 600,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 39 000,00 | об 39 000,00 |  | об 4 200,00 | об 4 200,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| счёт 75/1 |  | счёт 75/2 |
| Расчеты во вкладам в уставный капитал |  |  Расчеты по выплате доходов |
| Д | К |  | Д | К |
| с 600 000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 1) 600 000,00 |  | 51а) 46 335,00 | 50а) 46 335,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 600 000,00 |  | об 46 335,00 | об 46 335,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | счёт 80 Уставный капитал |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 6 000 000,00 |
| 43) 360 000,00 | 11б) 4 500,00 |  |  |  |
|  | 11в) 3 000,00 |  |  |  |
|  | 14) 18 300,00 |  |  |  |
|  | 44) 360 000,00 |  |  |  |
| об 360 000,00 | об 385 800,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 25 800,00 |  |  | с 6 000 000,00 |
| счёт 82 |  | счёт 84 |
| Резервный капитал |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 49) 19 509,00 |  | 49) 19 509,00 | 48) 390 192,00 |
|  |  |  | 50а) 46 335,00 |  |
|  |  |  | 50б) 46 335,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 19 509,00 |  | об 112 179,00 | об 390 192,00 |
|  | с 19 509,00 |  |  | с 278 013,00 |
| счёт 90 |  | Продолжение таблицы 2.4счёт 91 |
| Продажи |  | Прочие доходы и расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| 32) 64 068,00 | 31) 420 000,00 |  | 41б) 86 952,00 | 41а) 570 000,00 |
| 35) 68 640,00 | 34) 450 000,00 |  | 41д) 714 000,00 | 43) 360 000,00 |
| 36а) 204 000,00 |  |  | 45) 6 000,00 |  |
| 36б) 162 000,00 |  |  | 46) 123 048,00 |  |
| 37а) 3 600,00 |  |  |  |  |
| 37б) 3 000,00 |  |  |  |  |
| 38а) 173 760,00 |  |  |  |  |
| 38б) 190 932,00 |  |  |  |  |
| об 870 000,00 | об 870 000,00 |  | об 930 000,00 | об 930 000,00 |
|  |  |  |  |  |
| счёт 94 |  | счёт 99 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей |  | Прибыли и убытки |
| Д | К |  | Д | К |
| 23) 4 200,00 | 24) 4 200,00 |  | 47) 97 548,00 | 38а) 173 760,00 |
|  |  |  | 48) 390 192,00 | 38б) 190 932,00 |
|  |  |  |  | 46) 123 048,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 4 200,00 | об 4 200,00 |  | об 487 740,00 | об 487 740,00 |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| Приложение БТаблица 2.5 - Оборотно – сальдовая ведомость  |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | Обороты | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 6 000 | 6 000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 720 000 | 720 000 |  |  |
| 10 | Материалы | 1 380 000 |  |  | 481 800 | 898 200 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 29 700 | 29 700 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 418 224 | 210 000 | 208 224 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 404 376 | 168 000 | 236 376 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 82 800 | 82 800 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 126 000 | 126 000 |  |  |
| 43 | Готовая продукция  |  |  | 378 000 |  372 000 | 6 000 |  |
| 44 | Расходы на продажу  |  |  | 6 600 | 6 600 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные  |  |  | 204 000 | 204 000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 250 800 | 211 500 | 39 300 |  |
| 51 | Расчетные счета | 4 020 000 |  | 1 818 300 | 449 970 | 5 388 330 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 53 100 | 194 700 |  | 141 600 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 62-2 | Расчеты с покупателями по авансам полученным |  |  | 300 000 | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 2.5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 29 700 | 341 208 |  | 311 508 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 61 200 | 61 200 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 250 335 | 250 335 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 39 000 | 39 000 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |  | 4 200 | 4 200 |  |  |
| 75-1 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по вкладам в уставный капитал | 600 000 |  |  | 600 000 |  |  |
| 75-2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 46 335 | 46 335 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 360 000 | 385 800 |  | 25 800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 6 000 000 |  |  |  | 6 000 000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 19 509 |  | 19 509 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 112 179 | 390 192 |  | 278 013 |
| 90 | Продажи |  |  | 870 000 | 870 000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 930 000 | 930 000 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 4 200 | 4 200 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 487 740 | 487 740 |  |  |
| Итого: | 6 000 000 | 6 000 000 | 10 872 789 | 10 872 789 | 6 776 430 | 6 776 430 |

Приложение В

**Вступительный баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **1 ноября**  | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | 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 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | 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 | 1380 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 600 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 4020 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 6000 |  |  |
|  | БАЛАНС | 6000 |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 6000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  7 |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 6000 |  |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | БАЛАНС | 6000 |  |  |
| 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", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "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.

Приложение Г

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | 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 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 14 | 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 | 1380 | 1349 |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 600 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 4020 | 5427 |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 6000 | 6776 |  |
|  | БАЛАНС | 6000 | 6776 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 | 14 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 6000 | 6000 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  7 |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  | 19 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 278 |  |
|  | Итого по разделу III | 6000 | 6297 |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | 479 |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V |  |  |  |
|  | БАЛАНС | 6000 | 6776 |  |
| 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", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "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.

|  |
| --- |
| Приложение Д |

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **31 декабря**  | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | 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 | 31 декабря |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 | 737 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 370 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 367 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 6 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 361 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате |  |  |  | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 843 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 720 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 487 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 97 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 390 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 декабря  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | 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 |  |  |
|  | 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".

|  |
| --- |
|  |