СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778372)

[1. Амортизация и обесценение активов 5](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778373)

[1.1 Понятие амортизации и обесценения 5](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778374)

[1.2 Бухгалтерский учет амортизации и методы ее начисления 10](file:///C:\\Users\\Tom\\Downloads\\Kursovaya_Privatizatsia.docx" \l "_Toc478778375)

[1.3 Процедура обесценения активов 14](file:///C:\\Users\\Tom\\Downloads\\Kursovaya_Privatizatsia.docx" \l "_Toc478778375)

2. [Практическая задача 18](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778378)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 38](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778383)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 41](file:///C:\Users\Tom\Downloads\Kursovaya_Privatizatsia.docx#_Toc478778384)

ВВЕДЕНИЕ

Началу деятельности любого производственного предприятия предшествует создание соответствующего производственного аппарата: станков, машин, транспортных средств, счетных и измерительных приборов, другого оборудования, разнообразных малоценных, быстроизнашивающихся средств и предметов труда.

По всем основным средствам предприятие производит амортизационные отчисления. Амортизация как способ возмещения капитала, использованного ранее для формирования внеоборотных активов, - важная часть финансовой работы на предприятии. Обеспечение в необходимых размерах средств для воспроизводства основного капитала свидетельствует об эффективности финансового управления, стабильности его финансового состояния по стадиям жизненного цикла. Для более точного и достоверного определения себестоимости продукции, а также финансовых результатов организации необходимо регулярно осуществлять контроль за правильностью начисления и учета амортизационных отчислений.

Актуальность данной темы состоит в том, что основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Исходя из всего вышесказанного, цель данной работы: изучить сущность амортизации основных средств фирмы, а также конкретные методы и способы начисления амортизации и условия их применения.

В соответствии с целью, были определен следующий круг задач:

– дать определение понятия амортизации и обесценения основных средств фирмы.

– ознакомиться с нормативными документами, регулирующими порядок начисления и учета амортизационных начислений по основным средствам.

– проанализировать основные методы и способы начисления норм амортизации, выявить их характерные особенности.

Предмет исследования – методики учета амортизации основных средств и проведение анализа их технического состояния, для выявления эффективности их использования.

При написании данной работы были использованы такие методы исследования, как метод статистического сбора информации, метод сравнительного анализа и синтеза, являющиеся составляющими комплексного подхода к изучению указанной темы.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

1. Амортизация и обесценение активов
   1. Понятие амортизации и обесценения

Амортизация рассматривается как распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезного применения, прямо или косвенно относится на чистую прибыль или убыток за период.

Амортизируемые активы определяются как объекты, которые будут использованы на протяжении более одного отчетного года, но вместе с тем имеют ограниченный срок полезного применения и служат для производства и реализации товаров и услуг, для сдачи в аренду или административных целей. Если тот или иной актив не может прямо или косвенно использоваться в производстве, торговле или управлении, не является резервным объектом и не будет сдан в аренду, его нужно учитывать в составе оборотных запасов и выставить на продажу либо списать на расходы текущего отчетного периода.

Изначально смысл амортизации и ее начисления сводился к отражению обесценения соответствующих активов. Это содержание определено условиями статического учета, в рамках которого под амортизацией понимается «любая частичная потеря стоимости имущества в результате того, что стоимость его фиктивной ликвидации при текущей инвентаризации меньше стоимости, полученной в процессе инвентаризации предыдущей»

В этих условиях амортизация сводилась к отображению физических изменений, происходящих с активами в результате производственного потребления и воздействия окружающей среды, т. е. к отражению физического износа. Некоторые авторы, среди которых можно выделить Г. Симона, Р. Пассова, Шифера, не исключали влияния в том числе и моральных факторов, обусловленных развитием научно-технического прогресса, называя такой вид износа хозяйственным. Новая концепция амортизации, сформулированная в рамках динамической теории Э. Шмаленбахом, не связана с обесценением активов, а интерпретируется как распределение затрат на приобретение объектов в виде расходов по периодам использования. Согласно статической теории амортизация отражает потерю стоимости за счет физического и морального износа, по динамической теории амортизация породила новое понятие «стоимостный износ».

Срок полезного применения амортизируемого объекта определяется сроком его ожидаемого полезного применения (сроком его службы) или количеством продукции или других полезных объектов, которое предполагается получить с его применением. Период применения подлежит расчету исходя из ожидаемого физического или морального износа данного объекта, а также правовых и иных ограничений на его использование. Обычно сроки службы амортизируемых объектов определяются администрацией по опыту эксплуатации аналогичных объектов в прошлом. Если по поводу какого-либо актива нет опыта, срок его службы определяется соответствующими специалистами на основе данных производителя, опыта других организаций, конкретных условий эксплуатации: интенсивности применения; числа смен работы, предполагаемой программы ремонта и обслуживания.

Зачастую срок фактической эксплуатации устанавливается короче возможного срока физического износа. Это связано с учетом факторов морального износа. В том числе с ожидаемыми изменениями техники и технологии производства, повышенными требованиями к качеству продукции, снижением спроса на данный товар на рынке, истечением срока аренды объекта, другими юридическими ограничениями.

Амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные средства участвуют в процессе производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно снашиваются. Амортизация начисляется ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений. Начисленные суммы амортизации включаются в себестоимость выпускаемой продукции или издержки обращения. Амортизационные отчисления производятся по установленным нормам амортизации, их размер устанавливается за определенный период по конкретному виду основных фондов (группе; подгруппе) и выражается, как правило, в процентах на год износа к их балансовой стоимости.

Все материальные активы длительного пользования, кроме земли, объектов природопользования и музейных коллекций имеют ограниченный срок эксплуатации. Из-за ограниченности срока службы стоимость этих активов должна распределяться на издержки в течение всех лет их эксплуатации.

Периодический ремонт и тщательный уход могут сохранить здания и оборудование в хорошем состоянии и значительно продлить срок его службы, но, в конечном итоге, и каждое здание, и каждая машина должны прийти в негодность. Необходимость амортизации не может быть исключена регулярным ремонтом.

Стандарт требует периодического пересмотра сроков службы и норм амортизационных отчислений по отдельным объектам и группам амортизируемых активов, если фактические условия эксплуатации значительно отличаются от тех, которые были приняты в ранее выполненных расчетах сроков и норм амортизации. Измененные амортизационные нормы начинают применяться в том отчетном году, в котором проведен пересмотр сроков службы, и продолжают применяться во всех последующих периодах вплоть до следующего пересмотра сроков, если таковой потребуется. Результаты изменения сроков и норм амортизации раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в том периоде, в котором такое изменение состоялось.

Амортизационные отчисления производятся в каждом отчетном периоде в течение всего расчетного срока службы амортизируемого объекта. Амортизационные отчисления прекращаются после полного погашения амортизируемой стоимости данного объекта. Последняя определяется по фактической стоимости приобретения или другой величине, заменяющей фактическую стоимость приобретения (например, стоимость собственного изготовления или переоцененная стоимость объекта). Амортизацию начисляют ежемесячно, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, их выбытия. Если основное средство полностью самортизировано (то есть сумма начисленной по нему амортизации равна его первоначальной стоимости), то его остаточная стоимость равна нулю. Следовательно, стоимость такого основного средства в балансе не отражают и начислять амортизацию по нему также не надо.

Администрация организации самостоятельно выбирает метод амортизации того или иного амортизируемого объекта или однородной группы амортизируемых активов. В новой редакции стандарта организация обязывается ежегодно пересматривать методы амортизации, если в этом имеется обоснованная необходимость. В том отчетном периоде, в котором такие изменения проведены, следует в примечаниях к финансовой отчетности раскрыть характер изменения, его причины и количественные показатели отклонений в сопоставлении с ранее применявшимся методом.

Обесценение активов представляет собой процесс уценки отдельных активов для того, чтобы в отчетном бухгалтерском балансе они учитывались по сумме, не превышающей их реальную возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках. Они уменьшают доходы компании и негативно отражаются на финансовых результатах. Учет обесценения активов повышает правдивость и объективность отчетной информации, позволяет пользователям получить реальные данные для оценки финансового положения компании и финансовых результатов ее деятельности.

Убыток от обесценения активов признается в том отчетном периоде, в котором выявлено превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой величиной. По активам, которые учтены по переоцененной стоимости, сумма обесценения относится на уменьшение резерва по переоценке.

Возмещаемая величина оценивается путем расчета справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. Возмещаемая сумма признается равной большему значению одного из двух названных показателей. Оценивать возмещаемую величину для каждого отдельного актива (группы активов) необходимо во всех случаях, когда можно обоснованно полагать, что его балансовая стоимость частично обесценилась и актив уже стоит меньше. Возмещаемая сумма нематериальных активов с неопределенным сроком использования и деловой репутации должна оцениваться ежегодно в конце отчетного периода.

Чистая продажная цена определяется суммой денежных средств, которая может быть получена от продажи актива на регулярно действующем рынке или независимым, добросовестным и хорошо осведомленным покупателям, за вычетом любых прямых затрат на выбытие и продажу.

Ценность использования актива представляет собой дисконтированную сумму будущих потоков денежных средств, поступление которых, по оценкам, ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его службы. При определении ценности дальнейшего использования актива основываются на оценках потоков денежных средств, отражающих современное состояние актива и наилучшие, доказательные допущения относительно экономических условий, которые предполагаются на протяжении оставшегося срока полезной службы актива. Ставку дисконта применяют до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и специфические риски, присущие данному активу.

Убыток от обесценения должен быть возмещен, если произошли существенные изменения, предопределившие увеличение возмещаемой величины по сравнению с оценками, произведенными при предыдущих признаниях убытков от обесценения. Но сумма возмещения ранее признанных убытков от обесценения не должна увеличивать стоимость соответствующего актива (группы активов) более его первоначальной стоимости без учета амортизации, то есть до состояния, если бы в предыдущие годы не признавалось его обесценения. Позволяет пользователям получить реальные данные для оценки финансового положения компании и финансовых результатов ее деятельности.

1.2 Бухгалтерский учет амортизации и методы ее начисления

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» амортизационные отчисления включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Также амортизация не начисляется по:

– объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом

– приобретенным правам на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора

– объектам, отнесенных к музейным предметам и музейным коллекциям, и другие объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

– объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.);

– объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.);

– скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

По указанным объектам основных средств и объектам основных средств некоммерческих организаций производится начисление амортизации в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Начисление амортизации приостанавливается в случае:

– передачи по договору в безвозмездное пользование;

– нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;

– перевода объекта основных средств по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;

– проведения ремонта продолжительностью свыше 12 месяцев. В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов; срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

В соответствии с ПБУ 14/2007 при начислении амортизации по нематериальным активам могут применяться:

− линейный способ;

− способ уменьшаемого остатка;

− способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования и НМА некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации. Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов:

− путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете;

− путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

В том случае, если амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, то их учет осуществляется на пассивном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По кредиту счета 05 отражается сумма начисленной амортизации в корреспонденции с дебетом счетов по учету затрат на производство, где соответствующий объект нематериальных активов использовался. По дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» производится списание амортизации при выбытии объектов нематериальных активов. При этом делается бухгалтерская запись: дебет счета 05 и кредит счета 04. По объектам нематериальных активов, по которым амортизация осуществляется путем уменьшения первоначальной стоимости объекта, начисленную амортизацию списывают со счета 04 на счета затрат (Дебет сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит сч. 04) Если амортизационные отчисления по каким-либо нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости, то после полного погашения этой стоимости данные объекты продолжают отражаться в бухгалтерском учете в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты организации.

Учет амортизации основных средств В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (11) стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено положением. Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления:

– линейным способом — исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта;

– способом уменьшаемого остатка — умножением остаточной стоимости объекта на начало отчетного года на установленную норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента не выше 3.

– способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта;

– способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) — исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Организация вправе выбирать способ начисления амортизации.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленную сумму по собственным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 (если арендная плата формирует операционные доходы), а по основным средствам непроизводственного назначения — по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и кредиту счета 02. Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

1.3 Процедура обесценения активов

В соответствии с международными стандартами учета перед подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо проводить тест на обесценение активов, прежде всего, для того, чтобы предотвратить возможные убытки и избежать риска мошенничества с финансовой отчетностью.

MСФО 36 «Обеспечение активов» описывает процесс выявления случаев обесценения активов и отражение их в учете, а также требования к раскрытию соответствующей информации в отчетности. Согласно МСФО 36 компания должна проверять активы на наличие признаков возможного обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. При проверке принимаются во внимание как внешние, так и внутренние признаки возможного обесценения.

Достоинством МСФО является наличие специального стандарта 36 «Обесценение активов», содержащего единые принципы и правила, относящиеся к порядку тестирования активов на предмет обесценения и отражению данных операций в учете и отчетности. В соответствии с данным стандартом:

– на первом этапе активы тестируются на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения;

– на втором этапе для активов, имеющих такие признаки, определяется сумма ожидаемого возмещения как наибольшая из двух величин: чистой стоимости реализации или стоимости актива при использовании (эксплуатационной, внутренней стоимости);

– на третьем этапе сравнивается сумма ожидаемого возмещения актива и его балансовая стоимость, и если последняя больше, то на разницу отражается убыток от обесценения.

В национальных стандартах отсутствует специальный стандарт, регламентирующий операции, относящиеся к обесценению активов, в РПБУ существуют лишь отдельные указания для определенных объектов.

Так организации могут, но не обязаны проверять на предмет обесценения нематериальные активы. Объекты основных средств не подлежат проверке на предмет обесценения, в то же время организации могут предусмотреть в учетной политике необходимость переоценки основных средств, в случае значительного снижения их стоимости.

Стоимость материально-производственных запасов, устаревших, потерявших свои первоначальные физические качества, подлежит корректировке до их текущей рыночной стоимости, однако в российской учетной практике при ее расчете не принимаются внимание затраты, связанные с продажей таких запасов.

По-разному определяют международные и национальные стандарты периодичность тестирования активов на предмет обесценения. Так, согласно международным стандартам проведение проверки активов на предмет обесценения осуществляется:

– на отчетную дату для любого актива, если существуют признаки его возможного снижения его стоимости;

– ежегодно, независимо от наличия признаков возможного обесценения для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и еще не готовых к использованию, а также для групп активов, генерирующих денежные потоки, к которым был отнесен гудвилл. При этом такая проверка может проводиться в любое время в течение отчетного года, но в одно и то же время каждый год.

В национальных стандартах требование проверки активов на предмет обесценивания на дату отчетности устанавливается только для материально-производственных запасов, на которые рыночная цена снизилась, или они устарели либо потеряли свои первоначальные качества. Также на дату отчетности необходимо будет определять рыночную (восстановительную) стоимость основных средств, если в учетной политике организации есть положение об их регулярной переоценке. Важнейшим принципом при расчете убытка от обесценения в международной практике является применение приема дисконтирования стоимости возможных доходов и расходов, связанных с использованием актива. В РПБУ дисконтирование используется только касательно долговых ценных бумаг или займов организации, отсутствуют аналоги понятий «сумма ожидаемого возмещения», «стоимость при использовании», «чистая стоимость реализации».

Согласно национальным стандартам, стоимость активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности, подлежит уточнению на предмет возможного их обесценения, однако при этом величина любого возникшего снижения стоимости таких активов должна оцениваться и признаваться в порядке, определенном другими положениями по бухгалтерскому учету в системе РПБУ.

Таким образом, сравнение положений национальных и международных стандартов относительно операций по обесценению активов показало наличие существенных различий между ними. В РПБУ объем указаний по учету обесценения активов весьма ограничен; нет единого подхода к применению данной процедуры; различны состав активов, подлежащих проверке на предмет обесценения, и периодичность проведения такой проверки; существуют специфические требования в отношении активов, относящихся к прекращаемой деятельности; при оценке убытка от обесценения не используется дисконтирование стоимости платежей; отсутствуют инструкции для расчета справедливой стоимости и др.

Международный стандарт 36 «Обесценение активов» не лишен недостатков, существуют проблемы, связанные с его применением, в части выбора ставки дисконтирования, расчета чистой стоимости реализации, возмещаемой стоимости, обесценения «корпоративных активов» и др., о чем мы писали ранее. Многие показатели, которые рассчитываются для расчета убытка от обесценения требуют вынесения субъективных оценок и профессионального суждения. Тем не менее, внедрение международных подходов оценки в учетную практику российских компаний, будет способствовать повышению сопоставимости, достоверности, прозрачности, ценности их бухгалтерской отчетности для широкого круга пользователей, принятию верных управленческих и инвестиционных решений.

1. Практическая задача

Сквозная задача по бухгалтерскому учету

Вариант 3

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 2 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материал на сумму 460 000 р. и 1 340 000 на расчетный счет.

Таблица 1— Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Содержание статьи | Сумма, р | Содержание статьи | Сумма, р |
| Материалы-10 | 460 000 | Уставный капитал-80 | 2 000 000 |
| Расчетный счет-51 | 1 340 000 |  |  |
| Расчеты с учредителями | 2 000 000 |  |  |
| Баланс | 2 000 000 | Баланс | 2 000 000 |

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни. Представим их в таблице 2.

Таблица 2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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) | | П(А) | 08↑ | 75/1↓ |  | 200000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в том числе НДС | | М(+) | 08↑ | 60↑ | 40000 | 47200 |
| М(+) | 19↑ | 60↑ | 7200 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета | | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 7200 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | | П(А) | 01↑ | 08↓ |  | 240000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А | | П(А) | 20 А↑ | 10↓ | 80000 | 157000 |
| на производство продукции В | | П(А) | 20 В↑ | 10↓ | 70000 |
| на цеховые нужды | | П(А) | 25↑ | 10↓ | 4000 |
| на управленческие нужды | | П(А) | 26↑ | 10↓ | 3000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | | М(+) | 25↑ | 02↑ |  | 2000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, | | М(+) | 25↑ | 60↑ | 6000 | 11800 |
| в том числе НДС | | М(+) | 19↑ | 60↑ | 1080 |
| общехозяйственные нужды, | | М(+) | 26↑ | 60↑ | 4000 |
| в том числе НДС | | М(+) | 19↑ | 60↑ | 720 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 1800 |
| 9 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | | М(+) | 20 А↑ | 70↑ | 20000 | 68000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | | М(+) | 20 В↑ | 70↑ | 22000 |
| персоналу цеха | | М(+) | 25↑ | 70↑ | 12000 |
| аппарату заводоуправления | | М(+) | 26↑ | 70↑ | 14000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А | | М(+) | 20 А↑ | 69↑ | 6000 | 20400 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | | М(+) | 20 В↑ | 69↑ | 6600 |
| персоналу цеха | | М(+) | 25↑ | 69↑ | 3600 |
| аппарату заводоуправления | | М(+) | 26↑ | 69↑ | 4200 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц | | П(П) | 70↓ | 68↑ | 8000 | 10500 |
| по исполнительным листам | | П(П) | 70↓ | 76↑ | 1500 |
| профсоюзные взносы | | П(П) | 70↓ | 76↑ | 1000 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | | П(А) | 50↑ | 51↓ |  | 57500 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | | М(-) | 70↓ | 50↓ |  | 51400 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | | М(-) | 70↓ | 76↑ |  | 6100 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | | П(А) | 51↑ | 50↓ |  | 6100 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | | М(+) | 26↑ | 60↑ | 5000 | 5900 |
| М(+) | 19↑ | 60↑ | 900 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | | М(-) | 68↓ | 19↓ |  | 900 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | | П(А) | 50↑ | 51↓ |  | 13000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | | П(А) | 71↑ | 50↓ |  | 13000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | | П(А) | 26↑ | 71↓ |  | 11800 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | | П(А) | 50↑ | 71↓ |  | 1200 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | | М(-) | 60↓ | 51↓ |  | 5900 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | | П(А) | 94↑ | 10↓ |  | 1400 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | | П(А) | 73↑ | 94↓ |  | 1400 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | | П(А) | 50↑ | 73↓ |  | 1400 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):  а) общепроизводственные расходы:  изделие А | | П(А) | 20 А↑ | 25↓ | 13248 | 69600 |
| изделие В | | П(А) | 20 В↑ | 25↓ | 14352 |
| б) общехозяйственные расходы  изделие А | | П(А) | 20 А↑ | 26↓ | 20160 |
| изделие В | | П(А) | 20 В↑ | 26↓ | 21840 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | | П(А) | 43 А↑ | 20 А↓ | 70000 | 126000 |
| изделие В | | П(А) | 43 В↑ | 20 В↓ | 56000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А | | П(А) | 44 А↑ | 10↓ | 1200 | 2200 |
| изделие В | | П(А) | 44 В↑ | 10↓ | 1000 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | | П(А) | 45 А↑ | 43↓ |  | 68000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | | М(+) | 51↑ | 62.2↑ |  | 100000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | | М(+) | 62.1↑ | 90 В↑ |  | 140000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | | П(П) | 90 В↓ | 68↑ |  | 21356 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | | М(-) | 62.2↓ | 62.1↓ |  | 100000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | | М(+) | 62.1↑ | 90 А↑ |  | 150000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | | П(П) | 90 А↓ | 68↑ |  | 22880 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | | М(+) | 90 А↑ | 45 А↓ | 68000 | 122000 |
| изделие В | | П(А) | 90 В↑ | 43 В↓ | 54000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | | П(А) | 90 А↑ | 44 А↓ | 1200 | 2200 |
| изделие В | | П(А) | 90 В↑ | 44 В↓ | 1000 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | | П(П) | 90 А↓ | 99↑ | 57920 | 121564 |
| изделие В | | П(П) | 90 В↓ | 99↑ | 63644 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А | | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 150000 | 190000 |
| изделие В | | П(А) | 51↑ | 62.1↓ | 40000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | | М(-) | 60↓ | 51↓ |  | 11800 |
| 41 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | | М(+) | 62.1↑ | 91↑ | 190000 | 698984 |
| на сумму НДС | | П(П) | 91↓ | 68↑ | 28984 |
| на списанную фактическую стоимость | | П(А) | 01.2↑ | 01.1↓ | 240000 |
| на сумму накопленной амортизации | | М(-) | 02↓ | 01.2↓ | 2000 |
| на остаточную стоимость | | П(А) | 91↑ | 01.2↓ | 238000 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | | П(А) | 51↑ | 62.1↓ |  | 190000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | | М(+) | 76↑ | 91↑ |  | 120000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | | П(А) | 51↑ | 76↓ |  | 120000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | | П(А) | 91↑ | 43 А↓ |  | 2000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | | П(П) | 91↓ | 99↑ |  | 41016 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | | П(П) | 99↓ | 68↑ |  | 32516 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | | П(П) | 99↓ | 84↑ |  | 130064 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | | П(П) | 84↓ | 82↑ |  | 6502 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | | П(П) | 84↓ | 75.2↑ | 15445 | 30890 |
| акционерам, являющимся работниками организации | | П(П) | 84↓ | 70↑ | 15445 |
| 51 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | | М(-) | 75.2↓ | 51↓ | 15445 | 30890 |
| акционерам, являющимся работниками организации | | М(-) | 70↓ | 51↓ | 15445 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | | М(-) | 68↓ | 51↓ | 103836 | 124236 |
| М(-) | 69↓ | 51↓ | 20400 |
|  | | Итого: 3717599 | | | | | |

Таблица 3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01.1 |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 02 |  |  | 2000 | 2000 |  |  |
| 08 |  |  | 240000 | 240000 |  |  |
| 10 | 460000 |  | 0 | 160600 | 299400 |  |
| 19 |  |  | 9900 | 9900 |  |  |
| 20 А |  |  | 139408 | 70000 | 69408 |  |
| 20 В |  |  | 134792 | 56000 | 78792 |  |
| 25 |  |  | 27600 | 27600 |  |  |
| 26 |  |  | 42000 | 42000 |  |  |
| 43 А |  |  | 70000 | 70000 |  |  |
| 43 В |  |  | 56000 | 54000 | 2000 |  |
| 44 А |  |  | 1200 | 1200 |  |  |
| 44 В |  |  | 1000 | 1000 |  |  |
| 45 А |  |  | 68000 | 68000 |  |  |
| 50 |  |  | 73100 | 70500 | 2600 |  |
| 51 | 1340000 |  | 606100 | 243326 | 1702774 |  |
| 60 |  |  | 17700 | 64900 |  | 47200 |
| 62.1 |  |  | 480000 | 480000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 100000 | 100000 |  |  |
| 68 |  |  | 113736 | 113736 |  |  |
| 69 |  |  | 20400 | 20400 |  |  |
| 70 |  |  | 83445 | 83445 |  |  |
| 71 |  |  | 13000 | 13000 |  |  |
| 73 |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 75.1 | 200000 |  | 0 | 200000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 15445 | 15445 |  |  |
| 76 |  |  | 120000 | 128600 |  | 8600 |
| 80 |  | 2000000 | 0 | 0 |  | 2000000 |
| 82 |  |  | 0 | 6503 |  | 6503 |
| 84 |  |  | 37393 | 130064 |  | 92671 |
| 90 А |  |  | 150000 | 150000 |  |  |
| 90 В |  |  | 140000 | 140000 |  |  |
| 91 |  |  | 310000 | 310000 |  |  |
| 94 |  |  | 1400 | 1400 |  |  |
| 99 |  |  | 162580 | 162580 |  |  |
| **Итого** | **2000000** | **2000000** | **3717599** | **3717599** | **2154974** | **2154974** |

Таблица 4 — Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 246 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 122 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 124 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 2 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 122 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | — | | |  | | |
|  | Проценты к получению | — | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 281 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 240 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 163 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 33 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | — | | |  | | |
|  | Прочее | — | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 130 | | |  | | |
|  | **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 |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

Таблица 5 — Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | **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 | 450 | | | 460 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 200 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1705 | | | 1340 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу II** | **2155** | | | **2000** | | |
|  | **БАЛАНС** | **2155** | | | **2000** | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2000 | | | 2000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 6 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 93 | | |  | | |
|  | **Итого по разделу III** | **2099** | | | **2000** | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу IV** |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 56 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | **Итого по разделу V** | 56 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | **2155** | | | **2000** | | |

Главная книга организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01.1 "Основные средства в эксплуатации" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 240 000,00 | 41 | 240 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 01.2 "Выбытие основных средств" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 240 000,00 | 41 | 2 000,00 |
|  |  | 41 | 238 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 "Амортизация" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 2 000,00 | 6 | 2 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 2 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 2 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 200 000,00 | 4 | 240 000,00 |
| 2 | 40 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 240 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 240 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 10 "Материалы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 460 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 5 | 80 000,00 |
|  |  | 5 | 70 000,00 |
|  |  | 5 | 4 000,00 |
|  |  | 5 | 3 000,00 |
|  |  | 23 | 1 400,00 |
|  |  | 28 | 1 200,00 |
|  |  | 28 | 1 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 160 600,00 |
| Сальдо на конец месяца | 299 400,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 19 "НДС по приобретенным ценностям" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2 | 7 200,00 | 3 | 7 200,00 |
| 7 | 1 080,00 | 8 | 1 800,00 |
| 7 | 720,00 | 17 | 900,00 |
| 16 | 900,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 9 900,00 | Оборот по кредиту за месяц | 9 900,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 20А "Основное производство продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 80 000,00 | 27 | 70 000,00 |
| 9 | 20 000,00 |  |  |
| 10 | 6 000,00 |  |  |
| 26 | 13 248,00 |  |  |
| 26 | 20 160,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 139 408,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 69 408,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20В "Основное производство продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 70 000,00 | 27 | 56 000,00 |
| 9 | 22 000,00 |  |  |
| 10 | 6 600,00 |  |  |
| 26 | 14 352,00 |  |  |
| 26 | 21 840,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 134 792,00 | Оборот по кредиту за месяц | 56 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 78 792,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 4 000,00 | 26 | 13 248,00 |
| 6 | 2 000,00 | 26 | 14 352,00 |
| 7 | 6 000,00 |  |  |
| 9 | 12 000,00 |  |  |
| 10 | 3 600,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 27 600,00 | Оборот по кредиту за месяц | 27 600,00 |
|  |  |  |  |
| 26 "Общехозяйственные расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 3 000,00 | 26 | 20 160,00 |
| 7 | 4 000,00 | 26 | 21 840,00 |
| 9 | 14 000,00 |  |  |
| 10 | 4 200,00 |  |  |
| 16 | 5 000,00 |  |  |
| 20 | 11 800,00 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 42 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 42 000,00 |
|  |  |  |  |
| 43 А "Готовая продукция А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 27 | 70 000,00 | 29 | 68 000,00 |
|  |  | 45 | 2 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 70 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 43 В "Готовая продукция В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 56 000,00 | 36 | 54 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 56 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 54 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 2 000,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 А "Расходы на продажу продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 200,00 | 37 | 1 200,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 200,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 200,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 В "Расходы на продажу продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 1 000,00 | 37 | 1 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 45 А "Товары отгруженные (продукция А)" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 68 000,00 | 36 | 68 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 68 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 68 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 50 "Касса" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 57 500,00 | 13 | 51 400 |
| 18 | 13 000,00 | 15 | 6 100 |
| 21 | 1 200,00 | 19 | 13 000 |
| 25 | 1 400,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 73 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 70 500 |
| Сальдо на конец месяца | 2 600,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 "Расчетные счета" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 1 340 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 15 | 6 100,00 | 12 | 57 500,00 |
| 30 | 100 000,00 | 18 | 13 000,00 |
| 39 | 150 000,00 | 22 | 5 900,00 |
| 39 | 40 000,00 | 40 | 11 800,00 |
| 42 | 190 000,00 | 51 | 15 445,00 |
| 44 | 120 000,00 | 51 | 15 445,00 |
|  |  | 52 | 20 400,00 |
|  |  | 52 | 103 836,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 606 100,00 | Оборот по кредиту за месяц | 243 326,00 |
| Сальдо на конец месяца | 1 702 774,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 22 | 5 900,00 | 2 | 40 000,00 |
| 40 | 11 800,00 | 2 | 7 200,00 |
|  |  | 7 | 6 000,00 |
|  |  | 7 | 1 080,00 |
|  |  | 7 | 4 000,00 |
|  |  | 7 | 720,00 |
|  |  | 16 | 5 000,00 |
|  |  | 16 | 900,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 17 700,00 | Оборот по кредиту за месяц | 64 900,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 47 200,00 |
| 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 31 | 140 000,00 | 33 | 100 000,00 |
| 34 | 150 000,00 | 39 | 150 000,00 |
| 41 | 190 000,00 | 39 | 40 000,00 |
|  |  | 42 | 190 000,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 480 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 480 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0 | Сальдо на конец месяца |  |
|  |  |  |  |
| 62.2 "Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 100 000,00 | 30 | 100 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 100 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 100 000,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 68 "Расчеты по налогам и сборам" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 7 200,00 | 11 | 8 000,00 |
| 8 | 1 800,00 | 32 | 21 356,00 |
| 17 | 900,00 | 35 | 22 880,00 |
| 52 | 103 836,00 | 41 | 28 984,00 |
|  |  | 47 | 32 516,00 |
| Оборот по дебету за месяц | 113 736,00 | Оборот по кредиту за месяц | 113 736,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52 | 20 400,00 | 10 | 6 000,00 |
|  |  | 10 | 6 600,00 |
|  |  | 10 | 3 600,00 |
|  |  | 10 | 4 200,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 20 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 20 400,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
| 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 11 | 8 000,00 | 9 | 20 000,00 |
| 11 | 1 500,00 | 9 | 22 000,00 |
| 11 | 1 000,00 | 9 | 12 000,00 |
| 13 | 51 400,00 | 9 | 14 000,00 |
| 14 | 6 100,00 | 50 | 15 445,00 |
| 51 | 15 445,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 83 445,00 | Оборот по кредиту за месяц | 83 445,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 19 | 13 000,00 | 20 | 11 800,00 |
|  |  | 21 | 1 200,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 13 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 13 000,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 73"Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 1 400,00 | 25 | 1 400,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 400,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 75.1"Расчеты по вкладам в уставный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 200 000,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 200 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 200 000,00 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 75.2 "Расчеты с учредителями по выплате доходов" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 51 | 15 445,00 | 50 | 15 445,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 15 445,00 | Оборот по кредиту за месяц | 15 445,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 76"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 43 | 120 000,00 | 11 | 1 500,00 |
|  |  | 11 | 1 000,00 |
|  |  | 14 | 6 100,00 |
|  |  | 44 | 120 000,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 120 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 128 600,00 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 8 600,00 |
|  |  |  |  |
| 80 "Уставный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 2 000 000,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 2 000 000,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 82 "Резервный капитал" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 49 | 6 503,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 6 503,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 6 503,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 49 | 6 503,00 | 48 | 130 064,00 |
| 50 | 15 445,00 |  |  |
| 50 | 15 445,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 37 393,00 | Оборот по кредиту за месяц | 130 064,00 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 92 671,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 90 А "Продажи продукции А" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 35 | 22 880,00 | 34 | 150 000,00 |
| 36 | 68 000,00 |  |  |
| 37 | 1 200,00 |  |  |
| 38 | 57 920,00 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 150 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 150 000,00 |
|  |  |  |  |
| 90 В "Продажи продукции В" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 21 356,00 | 31 | 140 000,00 |
| 36 | 54 000,00 |  |  |
| 37 | 1 000,00 |  |  |
| 38 | 63 644,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 140 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 140 000,00 |
|  |  |  |  |
| 91 "Прочие доходы и расходы" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 41 | 28 984,00 | 41 | 190 000,00 |
| 41 | 238 000,00 | 43 | 120 000,00 |
| 45 | 2 000,00 |  |  |
| 46 | 41 016,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 310 000,00 | Оборот по кредиту за месяц | 310 000,00 |
|  |  |  |  |
| 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 1 400,00 | 24 | 1 400,00 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 400,00 | Оборот по кредиту за месяц | 1 400,00 |
|  |  |  |  |
| 99 "Прибыли и убытки" | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 47 | 32 516,00 | 38 | 57 920,00 |
| 48 | 130 064,00 | 38 | 63 644,00 |
|  |  | 46 | 41 016,00 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 162 580,00 | Оборот по кредиту за месяц | 162 580,00 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материал курсовой убеждает в актуальности амортизации основных средств, так как правительство уделяет большое внимание учёту основных средств вообще и совершенствованию методики учёта амортизации основных средств в частности. В последнее время производится множество поправок в положение по бухгалтерскому учету.

Выбор метода начисления износа основных средств в соответствии с международным учётным стандартом №4 «Учёт амортизации» осуществляется администрацией по своему усмотрению, но с учётом специфики производства или вида оказываемых услуг. При грамотном выборе методов начисления амортизации предприятие получит выгоду при налогообложении в первые годы службы (эксплуатации) основных средств, что очень важно. Изложенные теоретические подходы и примеры расчетов могут оказаться полезными при решении возникающих на практике вопросов.

Развитие науки и техники в современном мире увеличивает роль и место амортизации как внутреннего источника расширенного воспроизводства и финансирования фирмы. При этом значение амортизации не сводится лишь к возмещению износа основных средств и обеспечению их воспроизводства. Амортизация основных средств - инструмент учетной политики предприятия. В системе амортизации основных средств выделяют методы начисления амортизации и нормы амортизации, с помощью которых регулируется скорость оборота основных средств, интенсифицируется процесс их воспроизводства. Техническая и производственная политика на предприятии осуществляется именно через нормы амортизации и их дифференциацию по группам основных средств. Компетентное, экономически обоснованное определение норм амортизации, выбор наиболее подходящих для данной фирмы методов начисления амортизации, грамотное проведение учетной и амортизационной политики фирмы, позволяет более эффективно использовать факторы производства, следовательно, повышает способность более чутко реагировать на изменение рыночной конъюнктуры, что позволяет фирм

Таким образом, в ходе проделанной работы выяснилось, что амортизация представляет собой процесс систематического перене­сения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов или части стоимости основных средств на стоимость вырабатываемых с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг. Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации основные средства и нематериальные активы организаций как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставляемые организацией во временное владение или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Понятие ценности использования определено в МСФО 36 “Обесценение активов" следующим образом: “Ценность использования - это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы”

Таким образом, МСФО 36 "Обесценение активов" применяется к большому числу активов, признаваемых в бухгалтерском балансе. Основная задача этого стандарта обеспечить реальную оценку активов в финансовой отчетности путем признания убытка от их обесценения (снижения стоимости, ценности), когда чистая балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Убыток признается в отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а если актив ранее переоценивался, - относится в уменьшение резерва переоценки. В МСФО 36 предусмотрен ряд возможных признаков обесценения, наличие которых компания должна проверять на каждую отчетную дату. При выявлении хотя бы одного из них необходимо оценить возмещаемую стоимость актива для определения убытка от обесценения.

**Применение МСФО 36 на практике является очень сложным и трудоемким процессом. Основным при тестировании активов на обесценение является определение активов, обладающих признаками возможной потери стоимости, так как не всем объектам учета могут быть прямо поставлены в соответствие ожидаемые денежные потоки. При этом необходимо обеспечить достоверность и надежность информации, используемой в расчетах, а также ее прозрачность для внешних пользователей финансовой отчетности.**

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н в редакции от 27.11.2012г. // Комментарии к нормативным актам. – 2015. - № 16 – С. 4-10.

3. Приказ Минфина России от 9 июня 2001г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", в редакции от 26.03.2007г. // Гросс Медиа, 2012. – 32с.

4. Антипкин С. Основные средства как вклад в уставный капитал организации // Финансовая газета. – 2014. - № 10. С. 7.

5. Аникин П. Учет основных средств: новое ПБУ против МСФО // Консультант. – 2012. - № 7. С. 17-22.

6. Балашова А. Амортизация после модернизации // Практическая бухгалтерия – 2016. - № 6. с. 31-35.

7. Васильев Д.А. Проблемы списания основного средства, если срок службы не истек // Главбух. – 2014. - № 6. С. 28-32.

8. Кутер *М.И.* Введение в бухгалтерский учет / М.И. Кутер // учебник; Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 405 с.

9. Дьяков А.Н. Аудит достоверности расчета сумм амортизации по основным средствам. //Аудиторские ведомости. – 2014. - № 6. – С. 3-15.

10. Матиташвили А.А. Сначала модернизируем – потом амортизируем

// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". - 2012, - № 15. С. 22-26.

11. Неугодова И.Г. Амортизация. Лизинг и аренда основных средств // Главбух. - 2011. - № 8. С. 12-16.