МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ОЦЕНКА – ОСНОВНОЙ МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Динара Рашидовна Ибрагимова

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 − Экономика

Научный руководитель

канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. В. Кузнецов

(подпись, дата)

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. В. Кузнецов

(подпись, дата)

Краснодар 2018

Содержание

Введение 3

1 Оценка как элемент метода

 бухгалтерского учета 5

1.1 Исторические аспекты

 оценки в бухгалтерском учёте 5

1.2 Понятие, сущность и

 роль оценки в учете и отчетности 11

1.3 Виды и методы оценки

 активов в бухгалтерской информационной системе 15

2 Решение сквозной задачи 22

Заключение 28

Список использованных источников 29

Приложения 32

**Введение**

 Реальные объекты имущества, обязательства, факты хозяйственной жизни предприятия в бухгалтерском учете находят отражение в числах. Оценка играет важную роль в бухгалтерской информационной системе. Она обеспечивает стоимостное измерение и обобщение фактов хозяйственной жизни предприятия. Исходя из этого становится возможным определение уровня экономической эффективности того или иного управленческого решения, например, насчет инвестирования средств в текущие или долгосрочные активы. Правильность выбора метода оценки может существенно повлиять на дальнейшую хозяйственную деятельность предприятия**.** Исторически сложилось, что в теории российского бухгалтерского учета оценке имущества не уделялось должного внимания, так как, по мнению большинства ученых начала века, считалось, что оценка активов предприятия принадлежит скорее к задачам политэкономии, чем счетоводству.

 Согласно Международным стандартам финансовой отчетности «оценка - это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс». Сегодня в связи с принятием Программы реформирования бухгалтерского учета и Концепции бухгалтерского учета изменились правила оценки, которые также стали ближе к международным. Принятие методов оценки регламентируется следующими нормативно-правовыми актами: Федеральным законом "О бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия".

 Бухгалтерская оценка выступает основным способом измерения объектов или событий бухгалтерского наблюдения в обобщающем денежном измерителе.

 Тема данной курсовой является актуальной, так как методология стоимостного измерения объектов бухгалтерского наблюдения является одной из наиболее сложных проблем в бухгалтерском учете.

 В работе в качестве объекта исследования выступает элемент метода бухгалтерского учета.

 Предмет исследования — стоимостная оценка объектов бухгалтерского наблюдения.

 Цель работы заключается в углубленном рассмотрении и изучении основных аспектов стоимостного оценивания объектов бухгалтерского наблюдения.

 Для реализации поставленной цели в работе определены следующие основные задачи:

— изучение исторических аспектов оценки в бухгалтерском учете;

— рассмотрение сущности и роль оценки в учете и отчетности;

— рассмотрение видов оценок в бухгалтерской информационной системе;

—изучение методик оценки объектов бухгалтерского наблюдения.

 Теоретической основой исследования послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методическая и учебная литература.

 В процессе исследования применялись общенаучные и специальные методы исследования, такие как анализ, синтез, индукция и дедукция, группировка, классификация, моделирование, прогнозирование и др.

 Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

 В первой главе раскрываются теоретические аспекты стоимостной оценки объектов бухгалтерского наблюдения.

 Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Океан».

1 Оценка как элемент метода бухгалтерского учета

1.1 Исторические аспекты оценки в бухгалтерском учёте

 Оценка объектов бухгалтерского учета играет важную роль в формировании объективной информации о хозяйственном и финансовом положении организации. При решении вопроса о методах оценки в современных условиях следует знать о том, как решались эти вопросы ранее.

 На ранних этапах развития товарного производства, с появлением общественного разделения труда, стала необходимой оценка товаров, которые обменивались между собой, то есть один товар выражал свою стоимость в другом, противостоящем ему товаре. Далее, по мере развития общественного производства образовались первые формы «денег»: например, охотники обменивали меха на нужные им товары, земледельцы — зерно, а пастушеские племена — скот. Но эти формы не имели всеобщности.

 Возникновение денег в виде монет стало прорывом в эволюции обменных операций, а также оказало большое влияние на развитие бухгалтерского учета. Денежная оценка позволила обобщить разнородные факты хозяйственной жизни, группировать объекты бухгалтерского наблюдения и операции и получать системную информацию. То есть учет теперь становится стоимостным, а не натуральным. Но вплоть до 18 века деньги оставались таким же товаром, как, например, продукты и орудия труда, так как стоимостному измерению подверглись не все учетные объекты.

 Возникновение денежной оценки дало базу для появления двойной записи. Первым толчком было то, что часть хозяйственных операций уже сами по себе отражались дважды: при продаже товаров их списывали в натуральном выражении, а деньги приходовали. Позже товары тоже стали отражать дважды: в натуральном и денежном выражении. Когда и материальные счета получили денежную оценку, бухгалтерия стала полностью диграфической.

 Бухгалтеры флорентийской компании Датини пользовались современным подходом к оценке активов. Собственные товары отражались по цене приобретения или по рыночным ценам, и, если рыночные цены оказывались ниже, то разница относилась на счет «Убыток по товарам». Внеоборотные активы оценивались по цене приобретения. В компании Бене товары оценивались только по текущим рыночным ценам. Ди Пиетро является основателем конъюнктурной оценки по продажным ценам: «…остатки будешь считать по той цене, по которой надеешься их продать». [19, с.98]

 Таким образом, можно сказать, что в средневековой Италии главным образом получили распространение два вида оценок: историческая (по цене приобретения) и рыночная (продажная). В это же время в Германии долгое время применялась только конъюнктурная, то есть рыночная, оценка.

 Во Франции 19 века в период развития промышленности и становления промышленного учета горячие споры вызывала идея выбора и обоснования оценки. В 1860 г. Гильбо предложил непрерывное ведение счета продажи товаров, что получило название перманентного инвентаря. Под этим понятием понимается постоянная историческая оценка объектов наблюдения. Леоте предложил непрерывную переоценку объектов учета, чтобы была возможность получить финансовый результат на любой момент времени.

 Оценку по текущим ценам защищали Ж. Б. Сэй, Дюбок, Вулан, Булло. Сторонниками оценки по себестоимости были Лавель, Лефевр, Перро. Некоторые экономисты даже отстаивали обе оценки сразу. Так, например, Лами считал, что оценивать предметы по себестоимости нужно, если они не обесценивались и не изнашивались и рекомендовал использовать текущую оценку для предметов, потерявших свою стоимость.

 В бухгалтерском учете материалы приходуются по фактическим ценам, а списываются по текущим. Кине, Гильбо и некоторые другие экономисты считали это недостатком, так как при этом не соблюдалась соизмеримость оценки по дебету и кредиту одного и того же счета. Курсель-Сенель, наоборот, видел в этом достоинство, так как данный счет четко различить прибыль производства и прибыль конъюнктурную.

 В то же время проблемы исследования оценки широко обсуждались в работах немецких экономистов.

 Немецкий экономист Ф. Ляйтнер предложил, так называемую, классификацию методов оценки: абсолютные и относительные цены. К первым он относил текущие и продажные цены, ко вторым – учетные, номинальные, калькуляционные, прейскурантные, средние, по себестоимости.

 Оценку по себестоимости впервые сформулировал Фишер. Среди поддержавших его ученых были Гюгли, Шибе, Одерман, Кальмес и другие. Но и в этом подходе был минус: несопоставимость ценностей, появление в активе скрытых убытков.

 Г. Рем определил оценку в зависимости от ее цели. «Например, одно дело, если вы собираетесь продать предприятие, и совсем другое дело, если вы собираетесь его расширять. В первом случае в основе оценки лежит оборот, во втором – прибыль. Различие целей оценки диктует и два вида баланса — коммерческий и финансовый (налоговый) [19, с.100]. Можно сказать, что ученый сформулировал субъективный подход к оценке. Далее данный подход получил развитие в работах И. Крайбига, который высказывался о том, что каждая статья баланса должна оцениваться по-разному, в зависимости от требований, которые больше всего им подходят. Но и данный подход нашел критику, так как и себестоимость и продажная цена носили объективный характер.

 Выдающийся немецкий экономист И. Ф. Шер оценку считал основным моментом в реальности баланса. Придерживаясь принципа консерватизма, он предлагал оценку исходя из минимальных цен: для учета берется наименьшая из оценок на текущую дату (либо себестоимость, либо продажная цена). Но это приводило к образованию скрытых резервов и, как признавал сам Шер, переходит в фальсификацию.

 Э. Шмаленбах предлагал оценку основных средств по цене приобретения, материалов и готовой продукции — по минимальной цене. Он считал, что в условиях инфляции оценку активов и пассивов необходимо корректировать по индексу оптовых цен и относить ее на специальный счет «Корректировка денежной оценки». Также Шмаленбах предложил использовать транзитный счет «Резерв на инфляцию», по дебету которого предлагалось вести записи с кредита счетов материалов (резерв начислялся с новой, полученной в результате переоценки, стоимости) и основных средств (начислялась их амортизация с восстановлением стоимости). Дебетовый оборот этого счета он рекомендовал списать в дебет счета «Убытки и прибыли» для уменьшения величины налогооблагаемой прибыли.

 С развитием акционерных обществ в середине 19 века в Англии, собственники добивались наибольшей суммы прибыли и соответственно наибольшей величины дивидендов. Выбор метода оценки активов влиял на величину прибыли, подлежащей распределению между собственниками. До распространения акционерных обществ преобладал принцип инвентарной оценки (переоценки ценностей). В 1890 г. Т. Вельтон считал, что оценка прибыли и объектов учета должна исходить из первичных документов и сохраняться в учете вплоть до продажи ценностей, то есть оценка должна задаваться учетом, а не субъективными желаниями бухгалтера, составляющего баланс. Купера считал, что статьи баланса показывают реальную стоимость различных видов имущества, обязательств и собственности, а Вельтон представлял баланс как опись чисел, исходящих из первичных документов.

 Можно сказать, что взгляды Купера отвечали интересам акционеров, а идеи Вельтона — кредиторов. Заниженная оценка учетных объектов создавала ситуацию, при которой акционеры при продаже акций несли потери, но кредиторы были спокойны, так как фирма имела скрытые резервы, гарантирующие сделанные инвестиции; напротив завышенная оценка ставила под угрозу инвестиции кредиторов.

 В то время, когда реформировалась процедура бухгалтерского учета в Советском Союзе, в Соединенных Штатах и других англоязычных странах вопрос о сущности счета Капитала у американского ученого В. Э. Патона и английского экономиста Ф. Пикслея. Их последователи разделились в области изучения бухгалтерского учета на персоналистов и институалистов. Персоналисты утверждали, что счет Капитала показывает кредиторскую задолженность фирмы его собственнику. Институалисты же считали, что долги ни в коем случае нельзя смешивать с капиталом.

 Институалистов считали прибыль результатом оценки по себестоимости. Персоналист Г. Свиней был не согласен с таким мнением. Он утверждал, что прибыль может быть получена только вследствие правильной оценки, которая зависит от целей экономической деятельности фирмы. Поэтому главный вопрос состоит не в том, сколько стоил тот или иной предмет в настоящем или тем более в прошлом, а то, насколько будет эффективно его использование в будущем. Рассчитать такую эффективность, конечно, нельзя, так что приходится использовать искусственно определенную цену воспроизводства. При правильном предварительном расчете цена воспроизводства покажет и будущую производственную эффективность, и тогда в учете не надо будет использовать для корректировки индексы цен, тем более что они не стабильны.

 Персоналисты были за систематическую переоценку объектов учета фирмы, что помогает сделать бухгалтерский учет реалистичным и позволяет избежать скрытых резервов.

 Экономист и кибернетик К. Боулдинг сравнил процедуру оценки с двуликим Янусом: с одной стороны, оценка обращена в прошлое, к той цене, по которой ценности были приобретены, с другой стороны, — в будущее, к той цене, по которой они будут проданы. Боулдинг считал, что оценка должна быть выполнена по текущим ценам и, если бухгалтер не проводит переоценку, то рынок сделает это за бухгалтера. [18, с.8]

 Рассмотрение исторических аспектов развития оценки активов и обязательств позволило установить ее следующие этапы развития: [8, с.55]

— Натуралистический (До 7 в. до н. э). Оценка товаров производилась по стоимости обмениваемого товара: товар выражал свою стоимость в противостоящем ему товаре. Затем некоторые товары стали служить эквивалентом денег: зерно, мех, скот и т. п.

— Зарождение и распространение денежной оценки (7 в. до н. э. – 9 в. н. э.). Появление денег в виде монет облегчило обмен товаров. Сначала деньги выступали как самостоятельный объект учета, далее – как средство в расчетах.

— Распространение рыночной и исторической оценок (12 – 15 вв.). Появление денежной оценки послужило базой для возникновения двойной записи. В Италии для оценки товаров получили пре имущество два вида оценок: цена приобретения (историческая) и цена продажная (рыночная). Принятие оценки как элемента метода бухгалтерского учета.

— Развитие многообразия оценок (16 – середина 19 вв.). Развитие подходов к оценке в зависимости от объектов бухгалтерского учета, от целей самой оценки (Г. Рем, Ж. Савари, И. Крайбиг). Споры об оценке в динамической и статистической теориях о балансе.

— Регламентация оценки (середина 19 – конец 20 вв.). Закрепление определенных способов оценки объектов бухгалтерского учета в национальных стандартах. Преобладание исторической оценки.

— Объединение разнообразных оценок в категорию «справедливая стоимость» (конец 20 в. – до настоящего времени). Справедливая стоимость впервые введена в американских стандартах в 1991 г. В международных стандартах впервые закреплена в 1995 г. в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». С введением в действие МСФО на территории Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н) оценка по справедливой стоимости официально признана в России.

 Еще в начале 20 века многие зарубежные ученые начали говорить о необходимости унификации процедуры бухгалтерского учета. Разные экономисты приводят свою классификацию принципов. Но по сути у всех присутствует принцип оценки. Он формулируется следующим образом: объекты бухгалтерского учета должны быть оценены по цене приобретения и расходам, связанным с их доставкой, установкой, наладкой и запуском в эксплуатацию.

 Тем не менее, споры о значимости того или иного метода оценки активов предприятия, начавшиеся практически с самих истоков зарождения бухгалтерского учета, ведутся и по сей день.

1.2 Понятие, сущность и роль оценки в учете и отчетности

 Существует множество значений понятия оценки, которые относятся к различным областям знания, но в бухгалтерском учёте оценка имеет особое значение.

 При помощи такого методического приема, как оценка, бухгалтеры, казалось бы, совершают невозможное: «складывают» деньги с материалами, работают с ней.

 Различные виды оценок в бухгалтерском учёте базируются на экономических теориях и объективных потребностях в соответствующей информации лицензиями, иностранной валютой, основными средствами, различными долгами, растратами, хищениями, недостачами в единую сумму - актив и.

 Впервые определение и сущность стоимости рассматривались в работах английских классиков политэкономии (У. Петти, А. Смит, Д. Риккардо). Экономисты этого течения привели несколько концепций стоимости. Одной из них является теория трудовой стоимости, которая после получила отражение в трудах К. Маркса. На ней в 19 и в начале 20 века базировалась бухгалтерская оценка. В бухгалтерском учёте обосновалась оценка по фактической себестоимости, то есть исторической, стоимости, которая применяется и сегодня.

 В середине прошлого века появилась новая, противоположная трудовой теории стоимости, теория предельной полезности. Ее сеть заключается в том, что понятие стоимости как затрат является недопустимым, так как при этом не учитывалась полезность товара. В данной теории сравнивались потребительские стоимости различных благ исходя из их полезности как для продавцов, так и для покупателей, что изменило методы оценки в бухгалтерском учёте. Оценка по фактической себестоимости постепенно теряла популярность. Появляется оценка по справедливой стоимости.

 В условиях плановой экономики большинство научных работ в области бухгалтерского учёта ограничивались определением оценки, как способа отражения хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов. Причем сущность этого понятия, по сути, не раскрывалось. [20, с.146]

 Во время развития рыночных отношений у всех субъектов хозяйственной деятельности появилась потребность в объективной и достоверной оценке объектов бухгалтерского наблюдения. Поэтому в это время появилось большое количество трактовок данного понятия.

 Большой экономический и Большой бухгалтерский словари определяют оценку, как процедуру определения цены, ценности или мнения о ценности, уровне или значении. [3,с.690;4,с.291] По сущности данное определение дополняет значение, которое можно найти в Толковом словаре русского языка Ожегова С.И. и Шведовой Н.Ю.: «оценка — мнение о ценности, уровне или значении». [17,c.486]

 Профессор Я.В. Соколов определяет оценку, как способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный. Она выполняется в целях тех или иных хозяйствующих субъектов и представляет собой воплощение принципа квантификации. [19,c.197] Также, отмечая важную роль оценки, он отмечает, что следствием появления стоимостной оценки в бухгалтерской науке стало возникновение двойной записи. Относительно роли оценки в бухгалтерском учете с ним разделял мнение русский ученый А.П. Рудановский, который отмечал, что конечной целью учета является оценка.

 Профессор М.И. Кутер считает, что значение термина «оценка» включает в себя три составляющих элемента:

— объект или событие, которые непосредственно являются объектами бухгалтерского наблюдения;

— качество, признак или свойства объекта, которые подлежат количественной оценке и показывают стоимость объекта;

— шкала измерения или совокупность единиц, в которых возможно выразить свойство. Как правило, мерой измерения служат денежные единицы.

 Большинство российских ученых приводят разные определения оценки, но суть их сводится, в основном, к значению оценки, как способа отражения объектов бухгалтерского наблюдения в денежном измерении. [20, с.148] Причем одни экономисты считают оценку способом отражения объектов бухгалтерского учета в стоимостном измерителе, а другие уточняют, что именно подлежит денежному измерению. Например, Ю.А. Бабаев считает объектами измерения имущество, обязательства и хозяйственные операции, А Е.А. Мизиковский – имущество фирмы и источники их образования.

 Таким образом, можно сделать вывод о том, что отечественные ученые согласны в том, что оценка — это способ измерения объектов бухгалтерского учета в денежном измерении. В других же аспектах, отмечаемых разными экономистами, при определении рассматриваемого термина, то наблюдаем больше различий, чем общего.

 Одни из известных современных западных экономистов-теоретиков Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бред определяют оценку как процесс присвоения денежных показателей объектам учета или элементам деятельности фирмы. [21,с.327] Как можно заметить, данное ими определение во многом сходится с определениями российских ученых. Но только здесь делается акцент на том, что оценка — не просто присвоение стоимостных значений объектам учета, а именно процедура учета. Именно этот момент не отмечается в дефинициях отечественных ученых, хотя данное уточнение является немало значимым.

 Большинство российских и зарубежных ученых отмечают в качестве элементов оценки свойство, подлежащее количественной оценке, свойство (признак, качество) объекта и шкалу измерения или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство.

 Каждый объект или событие имеют несколько свойств, которые подлежат измерению в бухгалтерском наблюдении. Выбор того или иного свойства для последующего измерения зависит от целей проведения оценки. Показатели для измерения также могут быть различными. Так, согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, основным методом оценки является оценка по первоначальной или, как говорят в западном учете, исторической стоимости, однако этот документ не запрещает использовать в определенных случаях оценку по текущей (восстановительной) стоимости или по текущей рыночной стоимости.

 В США основополагающим документом, объединяющим принципы финансового учета, является «Положение о концепциях финансового учета», где процесс оценки трактован как процедура присвоения объектам бухгалтерского учета определенных денежных величин как для агрегированного использования, в частности, для итоговой оценки активов, так и для отдельных объектов в зависимости от конкретной ситуации.

 Согласно «Принципам подготовки и представления финансовой отчетности по международным стандартам» процесс оценки в целом воспринимается как процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.

 Рассмотрение различных подходов к стоимостной оценке показало относительность одних методов и субъективность других. Однако все они оказывают влияние на показатели бухгалтерской отчетности. Поэтому сформированные в той или иной модели учета показатели финансовой отчетности должны соответствовать определенным качественным критериям. Среди них такие требования, как понятность, уместность, надежность и сопоставимость финансовой информации.

 Таким образом, можно сказать, что существует множество различных трактовок и определений понятия «оценка» в бухгалтерской науке, которые можно найти в работах отечественных и зарубежных ученых или в учебной литературе. При этом важно отметить, что для управления и контроля за всеми процессами, происходящими на предприятии учет должен представлять точную, объективную информацию, реально отражающую действительность, а точность данных бухгалтерского учета зависит, прежде всего, от правильности оценки хозяйственных средств. В этом заключается важная роль и место оценки в учете и отчетности.

1.3 Методы оценки активов в бухгалтерской информационной системе.

 Оценка, как один из элементов метода бухгалтерского учета, должна отвечать двум основным требованиям: она должна быть реальной и единой. Под реальностью оценки понимается, что стоимость объекта учета в денежном выражении должна быть эквивалентной его фактической величине. Фирме необходимо проводить оценку имущества, обязательств и хозяйственных операции в валюте, действующей на территории Российской Федерации, то есть в рублях.

 Под калькулированием подразумевается то, что для реальности оценки необходимо точное исчисление фактической себестоимости всех объектов бухгалтерского наблюдения.

 Единство оценки — это единообразное денежное измерение однородных материальных ресурсов (имущества) как в различных организациях, так и в разных подразделениях одной организации. Принцип единства требует, чтобы активы предприятия отражались в одной и той же оценке и в балансе, и в текущем учете.

 В МСФО представлены такие методы оценки активов, как: фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена продажи и дисконтированная стоимость. [14,с.55]

 Имущество предприятия включает не только денежные средства и дебиторскую задолженность, но и здания, оборудование, землю, материально-производственные запасы, нематериальные разновидности имущества текущего и длительного пользования и т. д.

 В момент постановки на учет объекта, о нем известна только цена, по которой он был приобретен. Она называется фактической стоимостью приобретения или первоначальной стоимостью.

 Первоначальную стоимость можно назвать объективной, так как она является результатом сделки двух участников рынка — продавца и покупателя. Первый продает по такой цене, чтобы не оказаться в убытке, то есть не ниже той, которая покроет его затраты и при этом гарантирует хотя бы минимальную прибыль. Второй покупает по выгодной ему цене, то есть не выше той, которая обещает ему будущие выгоды. Таким образом, первоначальная стоимость является равновесной ценой спроса и предложения, которая соответствует текущей рыночной стоимости в момент сделки купли-продажи. [10,с.160]

 Со временем текущая рыночная стоимость учетного объекта меняется, причем, как правило, в сторону увеличения по сравнению с первоначальной стоимостью. Это происходит, например, из-за инфляционных процессов. Как же определить, по какой стоимости нужно отражать в бухгалтерском учете имущество предприятия — первоначальной или рыночной? Для решения данной проблемы существует принцип учета по себестоимости.

 Принцип учета по себестоимости гласит, что цель бухгалтерского учета состоит не в нахождении стоимости, которая может быть подвержена изменению после совершения хозяйственной операции, а в определении себестоимости, то есть стоимости на момент совершения хозяйственной операции.

 Если рассмотреть эту позицию на основе критериев уместности, объективности и осуществимости, то уже при применении критерия уместности можно сказать, что вопрос о первоначальной стоимости отпадает. Оценка имущества предприятия по рыночной стоимости для пользователей бухгалтерской информацией наиболее уместна, так как принесет им большую пользу. И действительно, стоимость имущества на текущий момент более наглядна, чем оценка того же имущества по ценам уже прошедших периодов.

 Но есть еще критерии объективности и осуществимости. Первоначальная стоимость является проверяемой, так как любая сделка подтверждается документами (договор на поставку, оплаченные счета поставщиков, накладные). А вот текущую рыночную стоимость нельзя назвать объективной, так как она, по сути, является субъективной оценкой продавца (цена предложения).

 По критерию осуществимости «выигрывает» первоначальная стоимость. Эта же стоимость имеет название фактическая себестоимость, что в западной редакции соответствует исторической стоимости. Именно она «следует» за объектом учета на протяжении всего его жизненного цикла использования или потребления и не требует никаких дополнительных затрат на ведение бухгалтерского учета, в то время как при организации учетного процесса по текущей рыночной стоимости потребуется дополнительный персонал для проведения постоянных переоценок объектов учета.

 Таким образом, можно сделать вывод о том, что в качестве основы для оценки объектов бухгалтерского учета рациональнее выбрать первоначальную стоимость, хоть она и уступает рыночной при применении критерия уместности, хотя «выигрывает» по критериям осуществимости и объективности.

 Первоначальной стоимостью объекта активов считается:

* для объектов, приобретенных за плату, – сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление;
* для объектов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, – их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
* для объектов, полученных в случаях безвозмездного получения, – рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
* для объектов, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, – стоимость передаваемого имущества. [10,с.162]

 В начале 90-х годов 20 века в России проявлялись признаки гиперинфляции. В таких условиях стоимость долгосрочных активов, особенно основных средств, не соответствует реальности, и сумма начисленной амортизации недостаточна для их замены.

 Чтобы решить данную проблему, существует оценка по восстановительной стоимости, которая равна сумме текущих затрат на воспроизводство существующих активов в настоящий момент при необходимости их замены. Переоценка производится с целью определения реальной стоимости объектов путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

 Восстановительную стоимость учетного объекта можно рассчитать путем умножения первоначальной стоимости объекта на отношение индекса цен (инфляции) на дату расчета восстановитель ной стоимости к индексу цен (инфляции) на момент приобретения объекта.

 Первоначальную и восстановительную стоимость основных средств, по которой они отражаются в учете, также называют учетной, или бухгалтерской, стоимостью. Учетная стоимость объектов основных средств предполагает отражение вновь приобретенных основных средств по первоначальной стоимости, а объектов после переоценки — по восстановительной стоимости.

 Но не все объекты сохраняют в балансе первоначальную (восстановительную) стоимость фиксированной. Некоторые активы длительного пользования (основные средства и нематериальные активы) подлежат амортизации - систематическому распределению ранее оцененной стоимости объекта по периодам его полезного использования.

 Под амортизируемой стоимостью понимается величина, которую планируется распределить за предполагаемый срок эксплуатации актива в организации. Амортизируемая сумма (Sа) определяется как разница между фактической стоимостью приобретения (Sп) или другой величиной, заменяющей первоначальную стоимость в финансовой отчетности, и расчетной ликвидационной стоимостью (Sл):

 *Sа = Sп – Sл*.  (1)

 Расчетной (планируемой) ликвидационной стоимостью считается сумма денежных средств или их эквивалентов, которую планируют получить за актив в конце срока его полезного использования, за вычетом предполагаемых затрат по выбытию. [10,с.163]

 В современном российском бухгалтерском учете под балансовой стоимостью амортизируемых активов следует понимать остаточную стоимость, которая характеризуется систематически убывающим показателем.

 Балансовая стоимость амортизируемых активов рассчитывается как разница между учетной (первоначальной или восстановительной) стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации.

 Международные стандарты допускают учет амортизируемых активов по переоцененной стоимости, считающейся их справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации.

 Справедливая стоимость, или также ее называют достоверной, или реальной, характеризуется суммой денежных средств или их эквивалентов, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга агентами.

 Существование справедливой стоимости возможно только в условиях действующего предприятия, не имеющего намерения ликвидироваться. Таким образом, реальная стоимость неэквивалентна сумме, которую организация получила бы или заплатила бы в навязанной сделке, при принудительной ликвидации.

 Недостаточно раскрытым в российской практике из всех методов оценки считается дисконтированная стоимость. Она рассчитывается исходя из суммы экономических выгод, которые предполагается получить от актива в будущем при нормальных условиях функционирования предприятия.

 Экономический смысл дисконтирования состоит в нахождении суммы, эквивалентной будущей стоимости денежных средств. Будущая стоимость представляет собой сумму, которая будет получена в результате инвестирования денежных средств при определенных условиях (процентной ставке, временном периоде, условиях начисления процентов и др.) в будущем. Для определения будущей стоимости денежных средств применяется формула сложных процентов:

 *Sбуд = Sд × (1 + r)n*, где (2)

 Sбуд – будущая стоимость денежных потоков; Sд – дисконтированная стоимость; r – годовая процентная ставка кредита; n – число лет до соответствующего денежного поступления. [10,с.168]

 Можно привести еще один вид оценки объектов учета, который на Западе называют «рro memoriе» (для памяти). Это условная оценка, предназначенная не для характеристики ценности имущественных объектов, а только для их регистрации в определенных целях. Её величина равна определенной минимальной сумме (в российском учете — одному рублю). Данная оценка используется в бухгалтерском учете как единственная возможность измерения активов, стоимость которых либо ничтожно мала, либо не может быть вычислена иным способом. Например, стоимость «pro memoriе» применяется для отражения в учете и отчетности ряда уникальных объектов, изъятых из оборота или крайне редко участвующих в нем (памятники истории, культуры, музейные ценности) или возвращенного лизингодателю из капитализируемого финансового лизинга имущества, остаточная стоимость которого равна нулю.

 Сравнение различных рассмотренных методов оценки позволяет сделать вывод, что большинство применяемых способов ориентировано на рыночную стоимость. Это свидетельствует о стремлении бухгалтеров так или иначе отразить и представить в отчетности текущую ценность объектов учета.

2 Решение сквозной задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 1 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 1 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 800 000р. на расчетный счет, что отражается записью:

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 800 000 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 фактахозяйственной жизни | ТипФХЖ | Корреспондиру-ющие счета | Сумма, р. |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика в качестве вклада в уставный капитал | П II ↑↓ | 10 | 75.1 |  | 400000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования ― 10 лет) | П II ↑↓ | 08 | 75.1 |  | 400000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | М I ↑↑ | 08 | 60 | 80000 | 94400 |
| включая НДС 18% | М I ↑↑ | 19 | 60 | 14400 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 14400 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | П II ↑↓ | 01 | 08 |  | 480000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы: на производство продукции А | ПII ↑↓ | 20а | 10 | 140000 | 294000 |
| на производство продукции В | ПII ↑↓ | 20в | 10 | 140000 |
| На цеховые нужды | П II ↑↓ | 25 | 10 | 8000 |
| на управленческие нужды | П II ↑↓ | 26 | 10 | 6000 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | ПII ↑↓ | 25 | 02 |  | 4000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, | М I ↑↑ | 25 | 60 | 12000 | 23600 |
| в т.ч. НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 2160 |
| общехозяйственные нужды, | М I ↑↑ | 26 | 60 | 8000 |
| в т.ч. НДС | М I ↑↑ | 19 | 60 | 1440 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 3600 |
| 10 | Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 70 | 48000 | 144000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 70 | 44000 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 70 | 24000 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 70 | 28000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников рабочим, изготавливающим изделие А | М I ↑↑ | 20а | 69 | 14400 | 43200 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М I ↑↑ | 20в | 69 | 13200 |
| персоналу цеха | М I ↑↑ | 25 | 69 | 7200 |
| аппарату заводоуправления | М I ↑↑ | 26 | 69 | 8400 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников: налог на доходы физических лиц  | ПIV ↓↑ | 70 | 68 | 16000 | 21000 |
| по исполнительным листам  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 3000 |
| профсоюзные взносы  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 | 2000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | ПII ↑↓ | 50 | 51 |  | 123000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации  | М III ↓↓ | 70 | 50 |  | 102800 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы  | ПIV ↓↑ | 70 | 76 |  | 20200 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  |  ПII ↑↓ | 51 | 50 |  | 20200 |
| 17 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры,  | М I ↑↑ | 26 | 60 | 10000 | 11800 |
| в т.ч. НДС  | М I ↑↑ | 19 | 60 | 1800 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету  | М III ↓↓ | 68 | 19 |  | 1800 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды  | ПII ↑↓ | 50 | 51 |  | 26000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы  | ПII ↑↓ | 71 | 50 |  | 26000 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | ПII ↑↓ | 26 | 71 |  | 23600 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме  | М III ↓↓ | 50 | 71 |  | 2400 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи  | М III ↓↓ | 60 | 51 |  | 11800 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов  | ПII ↑↓ | 94 | 10 |  | 2800 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации. | ПII ↑↓ | 73 | 94 |  | 2800 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации  | ПII ↑↓ | 50 | 73 |  | 2800 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам): а) общепроизводственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 25а | 27600 | 139200 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 25в | 27600 |
| б) общехозяйственные расходы: изделие А | ПII ↑↓ | 20а | 26а | 42000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 20в | 26в | 42000 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция пофактической себестоимости изделие А | ПII ↑↓ | 43а | 20а | 100000 | 212000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 43в | 20в | 112000 |
| 29 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции изделие А | ПII ↑↓ | 44а | 10а | 2400 | 4400 |
| изделие В | П II ↑↓ | 44в | 10в | 2000 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | ПII ↑↓ | 45а | 43а |  | 96000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I ↑↑ | 51 | 62.2 |  | 200000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы  | М I ↑↑ | 62.1 | 90в |  | 280000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | ПIV ↓↑ | 90в | 68 |  | 42712 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса  | М III ↓↓ | 62.2 | 62.1 |  | 200000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | М I ↑↑ | 62.1 | 90а |  | 300000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90а | 68 |  | 45763 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции изделие А | ПII ↑↓ | 90а | 45а | 96000 | 204000 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90в | 43в | 108000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходы изделие А | ПII ↑↓ | 90а | 44а | 2400 | 4400 |
| изделие В | П II ↑↓ | 90в | 44в | 2000 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж изделия А | ПIV ↓↑ | 90а | 99а | 155837 | 283125 |
| изделия В | ПIV ↓↑ | 90в | 99в | 127288 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию  | М III ↓↓ | 60 | 51 |  | 23600 |
| 42 | Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта  | М I ↑↑ | 62.1 | 91 | 380000 | 1397966 |
| на сумму НДС  | П IV ↓↑ | 91 | 68 | 533966 |
| на списанную фактическую стоимость  | П II ↑↓ | 01выб | 01 | 480000 |
| на сумму накопленной амортизации  | П II ↓↑ | 02 | 01выб | 4000 |
| на остаточную стоимость  | П II ↑↓ | 91 | 01выб | 476000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | ПII ↑↓ | 51 | 62.1 |  | 380000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М I ↑↑ | 76 | 91 |  | 240000 |
| 45 | Получены суммы штрафов  | ПII ↑↓ | 51 | 76 |  | 240000 |

Окончание таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены: — материалы | ПII ↑↓ | 91 | 10 |  | 4000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов  | ПIV ↓↑ | 91 | 99 |  | 82034 |
| 48 | Начислен налог на прибыль  | ПIV ↓↑ | 99 | 68 |  | 73032 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков  | ПIV ↓↑ | 99 | 84 |  | 292127 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала  | ПIV ↓↑ | 84 | 82 |  | 14606 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%): акционерам, не являющимся работниками организации;  | ПIV ↓↑ | 84 | 75.2 | 73032 | 165052 |
| Начислен НДФЛ | ПIV ↓↑ | 75.2 | 68 | 9494 |
| акционерам, являющимся работниками организации | ПIV ↓↑ | 84 | 70 | 73032 |
| Начислен НДФЛ | ПIV ↓↑ | 70 | 68 | 9494 |
| 52 | Выплачены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации;  | М III ↓↓ | 75.2 | 51 | 63538 | 127076 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М III ↓↓ | 70 | 51 | 63538 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам  | М III ↓↓ | 68 | 51 | 215673 | 377653 |
| Оплачена задолженность по взносам во внебюджетные фоны | М III ↓↓ | 69 | 51 | 43200 |
|  | Итого сумма хозяйственных операций | — | — | — | 3904092 | 8108946 |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга (приложение Б), составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение В), сформирован баланс на конец периода (приложение Г) и отчет о финансовых результатах (приложение Д).

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 | 27 600 |
| Изделие В | 140 000 | 27 600 |
| Всего | 280 000 | 55 200 |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 140 000 | 42 000 |
| Изделие В | 140 000 | 42 000 |
| Всего | 280 000 | 84 000 |

Заключение

Заключение должно содержать описание обобщающих выводов, сделанных в ходе исследования.

Список использованных источников

1. *Бадмаева Д.Г*. Платежеспособность коммерческой организации: финансовый анализ // Аудиторские ведомости. 2011. № 1. С. 56—62.
2. *Блатов Н.А.* Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Л.: «Экономическое образование». 1926. – 536 с.
3. Большой Бухгалтерский Словарь. / Под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 1999, 574с.
4. Большой экономический словарь./ Под ред. А.Н. Азрилияна 6-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики, 2004. -1376с.
5. Бухгалтерский учет: учебник / под. ред. Я.В. Соколова. М.: Проспект, 2005. 768 с.
6. *Гурская М.М*. Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография. Краснодар: Кубанский гос. Ун-т. 2013. – 287 с.
7. *Дружиловская Э. С*. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета.// Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. №2. – с.272-278.
8. *Замяткина А.В*. Оценка в бухгалтерском учете: исторические этапы формирования методических подходов и актуальные проблемы современной теории оценки.//Via Scientiarum – Дорога знаний.2015.№4. – с.53-61.
9. *Камысовская С.В. Савина А.Б*. Виды оценки в бухгалтерском учете.//Инновационная наука. 2017. №6. – с.40-42.
10. *Кутер М.И*. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. 512 с.
11. *Кутер М.И*. Теория бухгалтерского учета: Учебник 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 592 с.
12. *Кутер М.И*., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2006. 256 с.
13. *Лука Пачоли*. Трактат о счетах и записях / под ред. М.И. Кутера. М.: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение – Юг. 2009. – 308 с.
14. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина РФ №160н от 25.11.11 г. (в ред. от 18.07.12 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
15. *Лукащук В.С.* Сущность и место оценки в системе бухгалтерского учета.//Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики.2016. №2. – с.204-211.
16. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / под ред. Н.Г. Сапожниковой. М.: КНОРУС, 2012. 368 с.
17. *Ожегов С.И. и Шведова Н.Ю*. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. -4-е изд., дополненное. – М.: Азбуковник, 1999. -944с.
18. *Сигидов Ю.И., Коровина М.А., Михно Е.В*./ История развития оценки в российском бухгалтерском учете. // Политематический сетевой электронный журнал Кубанского государственного аграрного университета. -2015.-№113.-с.1258-1271.
19. *Соколов, Я. В*. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
20. *Туякова З.С*. Сущность и содержание понятия «оценка» в системе стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета.//Вестник Оренбургского государственного университета. 2009. №1. – с.146-155.
21. *Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф*. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./Под ред. Проф. Я.В. Соколова – М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.
22. *Шигаев А.И*. Актуарный учет и использование его данных для управления. М.: ИНФРА-М, Магистр. 2015. – 224 с.

|  |
| --- |
| Приложения |

Приложение А

**Вступительный баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **1 ноября**  | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Океан» | 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 |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 800 |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3200 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 4000 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 4000 |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  | На | 1 ноября |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 4000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  7 |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 4000 |  |  |
|  | **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** | 4000 |  |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

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

Приложение Б

|  |
| --- |
| Главная книга |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.1 |  | 01.2 |
| «Основные средства организации» |  | «Выбытие основных средств» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | СНД | 0,00 |   |   |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 5) | 480 000,00 | 42) | 480 000,00 |  | 42) | 480 000,00 | 42) | 480 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 480 000,00 | СОК | 480 000,00 |  | СОД | 480 000,00 | СОК | 480 000,00 |
| СКД |   |  |  |  | СКД |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  | 08 |
| «Амортизация основных средств» |  | «Вложения во внеоборотные активы» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   | СНК | 0,00 |  | СНД | 0,00 |  |   |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
| 42) | 4 000,00 | 7) | 4 000,00 |  | 2) | 400 000,00 | 5) | 480 000,00 |
|  |   |  |  |  | 3) | 80 000,00 |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 4 000,00 |   | 4 000,00 |  | СОД | 480 000,00 | СОК | 480 000,00 |
|  |   | СКК |  |  | СКД |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  | 19 |
| «Материалы» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| СНД |   |  |  |  | СНД | 0,00 |  |   |
| 1) | 400 000,00 | 6) | 294 000,00 |  | 3) | 14 400,00 | 4) | 14 400,00 |
|  |   | 24) | 2 800,00 |  | 8) | 3 600,00 | 9) | 3 600,00 |
|  |   | 29) | 4 400,00 |  | 17) | 1 800,00 | 18) | 1 800,00 |
|   |   | 46) | 4 000,00 |  |  |   |  |   |
| СОД | 400 000,00 |   | 305 200,00 |  | СОД | 19 800,00 | СОК | 19 800,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.1 |  | 20.2 |
| «Основное производство» (изделие А) |  | «Основное производство» (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 6) | 140 000,00 | 28) | 100 000,00 |  | 6) | 140 000,00 | 28) | 112 000,00 |
| 10) | 48 000,00 |  |  |  | 10) | 44 000,00 |  |  |
| 11) | 14 400,00 |  |  |  | 11) | 13 200,00 |  |  |
| 27) | 27 897,00 |  |  |  | 27) | 27 303,00 |  |  |
| 27) | 42 452,00 |   |   |  | 27) | 41 548,00 |  |   |
| СОД | 172 749,00 |   | 100 000,00 |  | СОД | 154 051,00 | СОК | 112 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 |  | 26 |
| «Наименование счета» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 6) | 8 000,00 | 27) | 55 200,00 |  | 6) | 6 000,00 | 27) | 84 000,00 |
| 7) | 4 000,00 |  |  |  | 8) | 8 000,00 |  |  |
| 8) | 12 000,00 |  |  |  | 10) | 28 000,00 |  |  |
| 10) | 24 000,00 |  |  |  | 11) | 8 400,00 |  |  |
| 11) | 7 200,00 |  |  |  | 17) | 10 000,00 |  |  |
|   |   |   |   |  | 21) | 23 600,00 |  |   |
| СОД | 55 200,00 |   | 55 200,00 |  | СОД | 84 000,00 | СОК | 84 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 43.1 |  | 43.2 |
| «Готовая продукция» (изделие А) |  | «Готовая продукция» (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  |  |   |  |   |
| 28) | 100 000,00 | 30) | 96 000,00 |  | 28) | 112 000,00 | 37) | 108 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 100 000,00 |   | 96 000,00 |  | СОД | 112 000,00 | СОК | 108 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44.1 |  | 44.2 |
| «Расходы на продажу» (изделие А) |  | «Расходы на продажу» (изделие В) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  |  |   |  |   |
| 29) | 2 400,00 | 38) | 2 400,00 |  | 29) | 2 000,00 | 38) | 2 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 2 400,00 |   | 2 400,00 |  | СОД | 2 000,00 | СОК | 2 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 45 |  | 50 |
| «Наименование счета» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  |  |   |  |   |
| 30) | 96 000,00 | 37) | 96 000,00 |  | 13) | 123 000,00 | 14) | 102 800,00 |
|  |   |  |  |  | 19) | 26 000,00 | 16) | 20 200,00 |
|  |   |  |  |  | 22) | 2 400,00 | 20) | 26 000,00 |
|  |   |  |  |  | 26) | 2 800,00 |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 96 000,00 |   | 96 000,00 |  | СОД | 154 200,00 | СОК | 149 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  | 60.1 |
| «Расчетные счета» |  | «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| СНД | 3 200 000,00 | 13) | 123 000,00 |  |  |   | СНК | 0,00 |
| 16) | 20 200,00 | 19) | 26 000,00 |  | 23) | 11 800,00 | 3) | 94 400,00 |
| 31) | 200 000,00 | 23) | 11 800,00 |  | 41) | 23 600,00 | 8) | 23 600,00 |
| 40) | 380 000,00 | 41) | 23 600,00 |  |  |   | 17) | 11 800,00 |
| 43) | 380 000,00 | 52) | 146 064,00 |  |  |   |  |  |
| 45) | 240 000,00 | 53)  | 258 873,00 |  |  |   |  |   |
|   | 1 220 200,00 |   | 589 337,00 |  | СОД | 35 400,00 | СОК | 129 800,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62.1 |  | 62.2 |
| «Расчеты с покупателями и заказчиками» |  | «Расчеты по авансам полученным» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  |  |   |  |   |
| 32) | 280 000,00 | 34) | 200 000,00 |  | 34) | 200 000,00 | 31) | 200 000,00 |
| 35) | 300 000,00 | 40) | 380 000,00 |  |  |   |  |  |
| 42) | 380 000,00 | 43) | 380 000,00 |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 960 000,00 |   | 960 000,00 |  | СОД | 200 000,00 | СОК | 200 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68 |  | 69 |
| «Расчеты по налогам и сборам» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   | СНК | 0,00 |  |  |   |  |   |
| 4) | 14 400,00 | 12) | 16 000,00 |  | 53) | 43 200,00 | 11) | 43 200,00 |
| 9) | 3 600,00 | 33) | 42 712,00 |  |  |   |  |  |
| 18) | 1 800,00 | 36) | 45 763,00 |  |  |   |  |  |
| 53) |  215673 | 42) | 57 966,00 |  |  |   |  |  |
|   |   | 48) | 73 032,00 |  |  |   |  |   |
| СОД | 235 473,00 |   | 235 473,00 |  | СОД | 43 200,00 | СОК | 43 200,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  | 71 |
| «Наименование счета» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 12) | 21 000,00 | 10) | 144 000,00 |  |  |   |  |   |
| 14) | 102 800,00 | 51) | 73 032,00 |  | 20) | 26 000,00 | 21) | 23 600,00 |
| 15) | 20 200,00 |  |  |  |  |   | 22) | 2 400,00 |
| 52) | 73 032,00 |  |  |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 217 032,00 |   | 217 032,00 |  | СОД | 26 000,00 | СОК | 26 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 73.2 |  | 75.1 |
| «Расчеты по возмещению материального ущерба» |  | «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  | СНД | 800 000,00 |  |   |
| 25) | 2 800,00 | 26) | 2 800,00 |  |  |   | 1) | 400 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   | 2) | 400 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|   |   |   |   |  |  |   |  |   |
| СОД | 2 800,00 |   | 2 800,00 |  | СОД | 0,00 | СОК | 800 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75.2 |  | 76 |
| «Расчеты с учредителями по выплате доходов» |  | «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|   |   |  |  |  |   |   |  |  |
| 52) | 72 032,00 | 51) | 73 032,00 |  | 44) | 240 000,00 | 12) | 5 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   | 15) | 20 200,00 |
|  |   |  |  |  |  |   | 45) | 240 000,00 |
|   |   |   |   |  |   |   |   |   |
| СОД | 73 032,00 |   | 73 032,00 |  | СОД | 240 000,00 |   | 260 200,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  | 82 |
| «Уставный капитал» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|  |   | СНК | 4 000 000,00 |  |   |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   | 50) | 14 606,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |   |  |   |   |   |   |
| СОД | 0,00 | СОК | 0,00 |  | СОД | 0,00 |   | 14 606,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  | 90 |
| «Наименование счета» |  | «Продажи» (изделие А) |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|  |   |  |   |  | 36) | 45 763,00 | 35) | 300 000,00 |
| 50) | 14 606,00 | 49) | 292 127,00 |  | 37) | 96 000,00 |  |  |
| 51) | 146 064,00 |  |  |  | 38) | 2 400,00 |  |  |
|  |   |  |  |  | 39) | 155 837,00 |  |  |
|  |   |  |   |  |   |   |   |   |
| СОД | 160 670,00 | СОК | 292 127,00 |  | СОД | 300 000,00 |   | 300 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 |  | 91 |
| «Продажи» (изделие В) |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
| 33) | 42 712,00 | 32) | 280 000,00 |  | 42) | 533 966,00 | 42) | 380 000,00 |
| 37) | 108 000,00 |  |  |  | 46) | 4 000,00 | 44) | 240 000,00 |
| 38) | 2 000,00 |  |  |  | 47) | 82 034,00 |  |  |
| 39) | 127 288,00 |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |   |  |   |   |   |   |
| СОД | 280 000,00 | СОК | 280 000,00 |  | СОД | 620 000,00 |   | 620 000,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 94 |  | 99 |
| «Наименование счета» |  | «Наименование счета» |
| Д |   |   | К |  | Д |   |   | К |
|  |   |  |   |  |   |   |  |  |
| 24) | 2 800,00 | 25) | 2 800,00 |  | 48) | 73 032,00 | 39) | 283 125,00 |
|  |   |  |  |  | 49) | 292 127,00 | 47) | 82 034,00 |
|  |   |  |  |  |  |   |  |  |
|  |   |  |   |  |  |   |  |  |
| СОД | 2 800,00 | СОК | 2 800,00 |  | СОД | 365 159,00 | СОК | 365 159,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение В

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01выб | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | 0,00 | 0,00 | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | 0,00 | 0,00 | 480000,00 | 480000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 0,00 | 0,00 | 400000,00 | 305200,00 | 94800,00 | 0,00 |
| 19 | 0,00 | 0,00 | 19800,00 | 19800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 А | 0,00 | 0,00 | 272749,00 | 100000,00 | 172749,00 | 0,00 |
| 20 В | 0,00 | 0,00 | 266051,00 | 112000,00 | 154051,00 | 0,00 |
| 25 | 0,00 | 0,00 | 55200,00 | 55200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 0,00 | 0,00 | 84000,00 | 84000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 А | 0,00 | 0,00 | 100000,00 | 96000,00 | 4000,00 | 0,00 |
| 43 В | 0,00 | 0,00 | 112000,00 | 108000,00 | 4000,00 | 0,00 |
| 44 А | 0,00 | 0,00 | 2400,00 | 2400,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 В | 0,00 | 0,00 | 2000,00 | 2000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 А | 0,00 | 0,00 | 96000,00 | 96000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 0,00 | 0,00 | 154200,00 | 149000,00 | 5200,00 | 0,00 |
| 51 | 3200000,00 | 0,00 | 1220200,00 | 589336,00 | 3830863,00 | 0,00 |
| 60 | 0,00 | 0,00 | 35400,00 | 129800,00 | 0,00 | 94400,00 |
| 62.1 | 0,00 | 0,00 | 960000,00 | 960000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 62.2 | 0,00 | 0,00 | 200000,00 | 200000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 68 | 0,00 | 0,00 | 235473,00 | 235473,00 | 0,00 | 0,00 |
| 69 | 0,00 | 0,00 | 43200,00 | 43200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | 0,00 | 0,00 | 217032,00 | 217032,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 0,00 | 0,00 | 26000,00 | 26000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 0,00 | 0,00 | 2800,00 | 2800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75.1 | 800000,00 | 0,00 | 0,00 | 800000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75.2 | 0,00 | 0,00 | 73032,00 | 73032,00 | 0,00 | 0,00 |
| 76 | 0,00 | 0,00 | 240000,00 | 265200,00 | 0,00 | 25200,00 |
| 80 | 0,00 | 4000000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4000000,00 |
| 82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14606,00 | 0,00 | 14606,00 |
| 84 | 0,00 | 0,00 | 160670,00 | 292127,00 | 0,00 | 131457,00 |
| 90 А | 0,00 | 0,00 | 300000,00 | 300000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90 В | 0,00 | 0,00 | 280000,00 | 280000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 91 | 0,00 | 0,00 | 620000,00 | 620000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 94 | 0,00 | 0,00 | 2800,00 | 2800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | 0,00 | 0,00 | 365159,00 | 365159,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **4000000,00** | **4000000,00** | **7990165,00** | **7990165,00** | **4265663,00** | **4265663,00** |

Приложение Г

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 14 |
| Организация | ООО «Океан» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
| Общество с ограниченной ответственностью/частная | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. | 20 | 12 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 | 430 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | - |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3836 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы | - |  |  |
|  | Итого по разделу II | 4266 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 4266 |  |  |

Форма 0710001 с. 2а

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения | Наименование показателя  | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. | 20 | 12 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 4000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  ( |  - )7 |  | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | - |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | - |  |  |
|  | Резервный капитал | 15 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 131 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 4146 |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства | - |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | - |  |  |
|  | Оценочные обязательства | - |  |  |
|  | Прочие обязательства | - |  |  |
|  | Итого по разделу IV | - |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  | Заемные средства | - |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 120 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | - |  |  |
|  | Оценочные обязательства | - |  |  |
|  | Прочие обязательства | - |  |  |
|  | Итого по разделу V | 120 |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 4266 |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |

Приложение Д

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **год** | **20** | **14** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2014 |
| Организация | ООО «Океан» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
| Общество с ограниченной ответственностью/частная | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | год |  | За | год |  |
| Пояснения  | Наименование показателя 2 | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка | 492 | - |
|  | Себестоимость продаж | ( | 204 | ) | ( | - | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 288 | - |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4 | ) | ( | - | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | ) | ( | - | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 284 | - |
|  | Доходы от участия в других организациях | - | - |
|  | Проценты к получению | - | - |
|  | Проценты к уплате | ( | - | ) | ( | - | ) |
|  | Прочие доходы | 620 | - |
|  | Прочие расходы | ( | 538 | ) | ( | - | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365 | - |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 73 | ) | ( | - | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | - |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | - | - |
|  | Прочее | - | - |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 292 | - |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | год |  | За | год |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | 20 | 13 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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  | 292 | - |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | - | - |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | - | - |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | г. |