

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное*

*учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА: СТРУКТУРА И КЛАССИФИКАЦИЯ

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Маргарита Артуровна Тиммерман

Факультет экономический курс 2

Направление 38.03.01 «Экономика»

Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ канд. экон. наук, доц. Д.А. Бугаев

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ канд. экон. наук, доц. Д.А. Бугаев

Краснодар

2019

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение3

1 Бухгалтерские счета: структура и классификация5

1.1  Понятие счетов бухгалтерского учета, их структура и назначение5

1.2 Классификация бухгалтерских счетов 7

2 Практическая часть12

Заключение27

Список использованных источников28

**ВВЕДЕНИЕ**

Необходимым условием успеха каждой организации, независимо от ее организационно-правовой формы и структуры является обеспечение аналитиков информацией, важной для принятия верных решений. В процессе деятельности организаций осуществляется множество операций, каждая из которых должна быть зафиксирована, так как влечет за собой изменение в остатках средств.

Данная тема является актуальной, так как организация должна владеть информацией о состоянии и движении активов для принятия определенных управленческих решений в соответствии с имеющимися данными. Эти решения прежде всего затрагивают распределение и использование ограниченных экономических ресурсов, таких как, например, деньги, земля и рабочая сила. От разумного распределения этих ресурсов зависит многое: цены, заработная плата, производство товаров и услуг, качество транспортных систем. И именно бухгалтерские счета ведут учет о средствах, принадлежащих хозяйствующему субъекту. Таким образом, от правильной организации бухгалтерского учета зависит положение и успех любой организации.

Бухгалтерский учет должен иметь такую систему классификации счетов, которая в полном объеме отражала бы и характеризовала всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия, способствовала оперативному руководству и управлению предприятием, контролю над выполнением заданий, а также оптимальному использованию внутрихозяйственных резервов.   
Таким образом, цель курсовой работы состоит в раскрытии сущности классификации счетов бухгалтерского учета и их структуры.

В соответствии с целью можно выделить следующие задачи:

а) изучить счета бухгалтерского учета и их назначение;

б) рассмотреть основные теоретические вопросы по классификации бухгалтерских счетов;

в) ознакомиться с классификацией счетов бухгалтерского учета по различным признакам;

г) охарактеризовать бухгалтерские счета по структуре и назначению и рассмотреть их взаимосвязь с бухгалтерским балансом.

Объектом исследования выступают бухгалтерские счета.

Предметом исследования является понятие классификации счетов бухгалтерского учета.

В процессе работы были использованы научные труды различных отечественных специалистов в области теории бухгалтерского учета, в которых описание счетов дано в наиболее полной и доступной форме. Также использовался нормативный документ — «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

Методами, применяемыми в ходе работы, являются анализ, синтез, описание и обобщение.

Структура курсовой работы включает 2 главы. Первая глава — теоретическая, содержит два раздела. Вторая глава — практическая и содержит решение задачи.

**1 Бухгалтерские счета: структура и классификация**

**1.1  Понятие счетов бухгалтерского учета, их структура и назначение**

Счет —  это часть логически заданной системы счетоводства, созданной для отражения количественных изменений рассматриваемых объектов. Счет есть качественный  признак, необходимый для формирования посредством специальных процедур количественно измеримой информационной совокупности  об определенной хозяйственной массе. В бухгалтерском учете каждый счет несет функцию отражения и контроля конкретного объекта учета: хозяйственных средств, источника средств, происходящего процесса [2, С. 64-66].

Любой хозяйственный факт затрагивает два объекта бухгалтерского наблюдения. На каждый объект открывается отдельный счет и, в связи с этим, для отражения ФХЖ требуется два счета. Каждый счет состоит из двух частей: дебета и кредита, поэтому счета представлены в форме двусторонней таблицы. (рисунок 1). Увеличение объектов бухгалтерского учета на счетах показывают отдельно от их уменьшения, в связи с этим, счета делятся на две части: левую и правую. Левая часть счета называется дебетом, правая — кредитом [5, С. 43-45].

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |

Рис. 1. Строение счета

У счетов есть структура, т.е. порядок построения для отражения записей. Структура бухгалтерского счета довольно замысловата. Счет имеет как внешнюю, так и внутреннюю структуру. Внешняя структура счета выступает признаком классификации в номенклатуре счетов, который позволяет различать объекты бухгалтерского наблюдения. Внутренняя же структура счета подразумевает деление счета на две части, показатели начального и конечного сальдо, данные, характеризующие хозяйственные операции.

Если обратиться к истории, то можно отметить, что в средневековье очень ценилась бумага как ресурс. В связи с этим, в целях экономии бухгалтер для счетов накопления факторов хозяйственного результата открывал счет только на одну сторону номинального счета. Позже появилась так называемая динамическая структура счетов. Она была связана с тем, что порой для отражения всех хозяйственных фактов было недостаточно одного листа. В таком случае, по каждой стороне счета вычисляли сумму, счет балансировался, а сальдо переносили на другой счет, на свободное место в книге за последним записанным счетом. Это осуществлялось методом двойной записи: одинаковые суммы записывались в кредит и в дебет двух счетов. Такая структура и получила название «динамичной». [7, С. 76-83].

Для каждого вида активов, капитала и обязательств существуют отдельные счета. Итоги записей сумм операций по дебету или кредиту счета называются оборотом. Разность между суммами, проставленными на одной стороне счета и указанными на другой его стороне, называется остатком , или сальдо [12, С. 52-53].

Сегодня структура каждого счета включает в себя: начальное сальдо (дебетовое — СНД или кредитовое — СНК), показатели, отражающие увеличение первоначального значения на одной стороне счета и показатели, приводящие к уменьшению первоначального значения на другой стороне, итоговый показатель по всем записям на каждой стороне, известный в бухгалтерском учете как сумма оборотов, конечное сальдо – показатель, характеризующий состояние объекта бухгалтерского наблюдения на конец отчетного периода (дебетовое — СКД или кредитовое — СКК). На счетах с двумя сальдо, сальдо конечное дебетовое (СКД) определяется суммой начального сальдо по дебету (СНД) и суммой дебетовых оборотов, которая относится к дебиторской задолженности, уменьшенной на величину суммы кредитовых оборотов [6, С. 156-167].

Сегодня в учебных целях используются такие модели счетов, как «Т-образные» или, как их еще называют, «самолетики». Первоначально они были введены в России Е.Е. Сиверсом. Позже модель Сиверса стали использовать и в других странах, на Западе, в свою очередь, она получила похожее название: Т-счет (Т-модель).

**1.2 Классификация бухгалтерских счетов**

Классификация счетов необходима, как минимум, в трех целях [5, С.47-50]:

а) отразить природу того или иного счета (какой-либо счет можно понять лишь в сравнении с другими счетами);

б) уметь использовать счета (т.е. выбрать необходимый счет при составлении проводки);

в) иметь необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Именно поэтому классификация счетов важна, ведь невозможно представить себе бухгалтера, который не был бы знаком с порядком, принципами и особенностями ведения учета на том или ином счету [3, С. 56-75]

Признаки, по которым происходит классификация счетов, должны быть определены в соответствии с экономической сущностью объектов бухгалтерского учета, средой, в которой определенные субъекты функционируют, а также особенностями формирования информационной системы в направлении удовлетворения соответствующей информацией. Такие подходы к классификации счетов бухгалтерского учета составляют достаточно жесткую структуру, нормативно регламентируемую и применяемую в учете в течение длительного времени.

В основу классификации счетов на протяжении всей истории бухгалтерского учета были положены разнообразные признаки.   
Первые классификации счетов делили их на вещественные и личные, счета собственника, администратора, агентов и корреспондентов, посредством этого они связывали их с вещным и обязательственным правом, не выделяя каких-либо других признаков. Позже появилась также классификация по другим признакам: юридическим, экономическим, структурным [5, С. 78-80].

По отношению к бухгалтерскому балансу среди бухгалтерских счетов выделяют системные и внесистемные. Ранее их классифицировали как балансовые и забалансовые. Системные счета учитывают значения показателей, которые непосредственно отражаются в бухгалтерском статическом балансе, например, к ним относят постоянные счета с явно выраженным сальдо – счета активов, капитала и обязательств. Системным счетам принадлежат те, которые участвуют в формировании бухгалтерского баланса, но не имеют с ним непосредственной связи, т. е. бессальдовые или счета по учету хозяйственных и финансовых процессов, например, доходов, расходов, а в российском учете еще и косвенно-распределяемых текущих затрат. К системным относятся основные и регулирующие. К внесистемным — депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные, условных прав и обязательств [6, С. 33-40].

Регулирующие счета включают в себя следующие: дополняющие, контрарные, контрактивные и контрпассивные.

Основные счета включают в себя: счета финансового состояния, операционные и счета финансового результата.

Счета финансового состояния делятся на:

а) имущественные;

б) расчетные;

в)счета собственного капитала.

Операционные счета, в свою очередь, делятся на:

а) поэтапно-накопительные;

б) распределительные;

в) сопоставительные.

Основные счета содержат информацию об имущественном состоянии субъекта хозяйствования и его изменении. Они, в свою очередь, подразделяются на подгруппы: инвентарные счета, неинвентарные счета, денежные счета, счета собственного капитала, счета расчетов.

Регулирующие счета используют для уточнения сумм оценки основных счетов и определения их реальной стоимости. Такие счета в зависимости от местонахождения объекта регулирования в бухгалтерском балансе подразделяются на контрактивные и контрпассивные. Регулирующие счета, которые уточняют оценку активного счета, называются контрактивными, к нам относятся, например, счета учета амортизации основных средств и амортизации нематериальных активов.

Регулирующие счета, которые уточняют оценку основного пассивного счета, называются контрпассивными. Примером такого счета служит счет 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» [10, С. 231-233].

К группе операционных бухгалтерских счетов относятся счета, предназначенные для учета хозяйственных процессов, связанных с заготовлением, материально-техническим обеспечением и производством.

Операционные счета в зависимости от их структуры и назначения подразделяются, в свою очередь, на три группы: бюджетно-распределительные, собирательно-распределительные и калькуляционные.

Также существуют забалансовые счета. Они необходимы для предоставления информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих хозяйствующему субъекту, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении. Они считаются вспомогательными счетами и используются в том случае, если бухгалтеру нужна информация, которой нет на балансовых счетах.

По структуре счета могут быть активными, пассивными и активно-пассивными [4, С. 215- 220]. В связи с этим, значение дебета и кредита в активных и пассивных счетах не одинаково. На счетах, отражающих активы, остатки и увеличение объекта записываются по дебету, уменьшение — по кредиту. На счетах, служащих для учета капитала и обязательств, остатки и увеличение отражаемого объекта — по кредиту, уменьшение — по дебету. Остатки могут быть либо дебетовыми, либо кредитовыми. Это зависит от того, что превышает: дебет или кредит.

По дебету счета отражают поступление материалов, то по кредиту – их расходование.

Счета для учета хозяйственных средств подразделяются на четыре подгруппы [13, С. 131-145]:

а) счета для учета основных средств;

б) счета для учета нематериальных активов;

в) счета для учета оборотных средств;

г) счета для учета долгосрочных финансовых вложений

Как упоминалось в первом подразделе, по своей структуре счета бывают активными и пассивными. Активные счета выполняют функцию контроля за наличием и движением материального имущества. К этой группе относятся такие счета, как например: «Основные средства»; «Материалы»; «Расчетный счет»; «Касса»; «Товары».

Пассивные счета осуществляют контроль за наличием и движением обязательств предприятия. Среди счетов этой группы можно назвать: «Уставный фонд»; «Резервный фонд»; «Целевое финансирование».

 Кроме активных и пассивных счетов, в бухгалтерском учете существует группа счетов, обладающих свойствами как активных, так и пассивных счетов. Они называются активно-пассивными счетами. Подобные счета предназначены для контроля за проведением и состоянием расчетов, например с партнерами, налоговыми органами или персоналом. К данной группе относятся счета: «Расчеты по налогам и сборам»; «Расчеты с персоналом по оплате труда»; «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д. [9, С. 51-68].

Существуют также счета первого, второго и третьего порядка. Синтетические счета называются счетами первого порядка, а субсчета — счетами второго порядка. Счета аналитического учета составляют счета третьего порядка. Субсчета показывают, в какой последовательности нужно открывать счета аналитического учета и занимают промежуточное положение между ними и синтетическими счетами.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать вывод, что существует множество критериев для классификации счетов по определенным признакам.

# 2 Практическая часть

# Вариант 2; коэффициент 7.

01.11.2014 г. Было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 7 000 000 р.

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»

Cобственниками в качестве вклада в уставный капитал было внесено 5 600 000 р. на расчетный счет.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, тыс.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.11.2014 | Наименование показателя | На 01.11.2014 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, т. р. | Содержание статьи | Сумма, т. р. |
| Денежные средства | 5600 | Уставный капитал | 7 000 |
| Дебиторская задолженность | 1400 | Добавочный капитал | − |
|  |  |  |  |
| Итого | 7 000 | Итого | 7 000 |

Составлен Журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

| **№ п/п** | **Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Корреспонденция счетов** | | | **Сумма, р.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | | **Кредит** | **Частная** | **Общая** | |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | 10 | | 75-1 | 700 000 | 700 000 | |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования - 10 лет) | 07 | | 75-1 | 700 000 | 700 000 | |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | 08 | | 60 | 14 000 | 165 200 | |
| в том числе НДС | 19 | | 60 | 25200 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68 | | 19 | 25 200 | 25 200 | |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | | 08 | 840 000 | 840 000 | |
| 6 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А | 20 | | 10 | 245 000 | 514 500 | |
| на производство продукции В | 20 | | 10 | 245 000 |
| на цеховые нужды | 25 | | 10 | 14 000 |
| на управленческие нужды | 26 | | 10 | 10 500 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | 25 | | 02 | 7 000 | 7 000 | |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, | 25 | | 60.1 | 21 000 | 41 300 | |
| в том числе НДС | 19 | | 60 | 3 780 |
| общехозяйственные нужды, | 26 | | 60 | 14 000 |
| в том числе НДС | 19 | | 60 | 2520 |
| 9 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | 68 | | 19 | 6300 | 6300 | |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 | | 70 | 84 000 | 252 000 | |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 | | 70 | 77 000 |
| персоналу цеха | 25 | | 70 | 42 000 |
| аппарату заводоуправления | 26 | | 70 | 49 000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А | 20 | | 69 | 25 200 | 75 600 | |
| рабочим, изготавливающим изделие В | 20 | | 69 | 23 100 |
| персоналу цеха | 25 | | 69 | 12 600 |
| аппарату заводоуправления | 26 | | 69 | 14 700 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц | 70 | | 68 | 28 000 | 36 750 | |
| по исполнительным листам | 70 | | 76 | 5 250 |
| профсоюзные взносы | 70 | | 76 | 3 500 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | | 51 | 215 250 | 215 250 | |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | | 50 | 179 900 | 179 900 | |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | | 76 | 35 350 | 35 350 | |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | | 50 | 35 350 | 35 350 | |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, | 26 | | 60 | 17 500 | 20 650 | |
| в том числе НДС | 19 | | 60 | 3150 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | 68 | | 19 | 3150 | 3150 | |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | | 51 | 45 500 | 45 500 | |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | | 50 | 45 500 | 45 500 | |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | | 71 | 41 300 | 41 300 | |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50 | | 71 | 4 200 | 4 200 | |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60 | | 51 | 20 650 | 20 650 | |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | 94 | | 10 | 4 900 | 4 900 | |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | 73 | | 94 | 4 900 | 4 900 | |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | 50 | | 73 | 4 900 | 4 900 | |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально затраченным материалам):  а) общепроизводственные расходы: изделие А | 20 | | 25 | 50 232 | 243 600 | |
| изделие В | 20 | | 25 | 46 368 |
| б) общехозяйственные расходы  изделие А | 20 | | 26 | 76 440 |
| изделие В | 20 | | 26 | 70 560 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А | 43 | | 20 | 175 000 | 371 000 | |
| изделие В | 43 | | 20 | 196 000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: изделие А | 44 | | 10 | 4 200 | 7 700 | |
| изделие В | 44 | | 10 | 3 500 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 | | 43 | 168 000 | 168 000 | |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | 51 | | 62.2 | 350 000 | 350 000 | |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62.1 | | 90 | 490 000 | 490 000 | |
| 33 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | 90.3 | | 68 | 74 746 | 74 746 | |
| 34 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | 62.2 | | 62.1 | 350 000 | 350 000 | |
| 35 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62 | | 90 | 525 000 | 525 000 | |
| 36 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | 90 | | 68 | 80 085 | 80 085 | |
| 37 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | 90 | | 45 | 168 000 | 357 000 | |
| изделие В | 90 | | 43 | 189 000 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | 90 | | 44 | 4 200 | 7 700 | |
| изделие В | 90 | | 44 | 3 500 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А | 90 | | 99 | 272 715 | 495 469 | |
| изделие В | 90 | | 99 | 222 754 |
| 40 | Поступили денежные средства от по-купателей в оплату продукции | 51 | 60 | | 665 000 | | 665 000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | 60 | | 51 | 41 300 | 41 300 | |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | 62.1 | | 91 | 665 000 | 2 446 441 | |
| на сумму НДС | 91 | | 68 | 101 441 |
| на списанную фактическую стоимость | 01 | | 01 | 840 000 |
| на сумму накопленной амортизации | 02 | | 01 | 7 000 |
| на остаточную стоимость | 91 | | 01 | 833 000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | | 91 | 665 000 | 665 000 | |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76 | | 91 | 420 000 | 420 000 | |
| 45 | Получены суммы штрафов | 51 | | 76 | 420 000 | 420 000 | |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | 91 | | 10 | 7 000 | 7 000 | |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов |  | |  | 143 559 | 143 559 | |
| 48 | Начислен налог на прибыль | 99 | | 68 | 127 806 | 127 860 | |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | | 84 | 511 222 | 511 222 | |
| 50 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | 84 | | 82 | 25 561 | 25 561 | |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | 84 | | 75 | 121 415 | 242 830 | |
| акционерам, являющимся работниками организации | 84 | | 70 | 121 415 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | 75 | | 50 | 121 415 | 242 830 | |
| акционерам, являющимся работниками организации | 70 | | 50 | 121 415 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 69 | | 51 | 75 600 | 75 600 | |
| **Итого** | | | | | | 13579799 | |

Составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл.2.3).

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 1 680 000 | 1 680 000 |  |  |
| 02 |  |  | 7 000 | 7 000 |  |  |
| 08 |  |  | 840 000 | 840 000 |  |  |
| 10 |  |  | 700 000 | 534 100 | 165 900 |  |
| 19 |  |  | 34 650 | 34 650 |  |  |
| 20 А |  |  | 480 872 | 175 000 | 305 872 |  |
| 20 В |  |  | 462 028 | 196 000 | 266 028 |  |
| 25 |  |  | 96 600 | 96 600 |  |  |
| 26 |  |  | 147 000 | 147 000 |  |  |
| 43 А |  |  | 175 000 | 168 000 | 7 000 |  |
| 43 В |  |  | 196 000 | 189 000 | 7 000 |  |
| 44 А |  |  | 4 200 | 4 200 |  |  |
| 44 В |  |  | 3 500 | 3 500 |  |  |
| 45 |  |  | 168 000 | 168 000 |  |  |
| 50 |  |  | 269 850 | 260 750 | 9 100 |  |
| 51 |  |  | 2 135 350 | 641 130 | 7 094 220 |  |
| 60 | 5 600 000 |  | 61 950 | 227 150 |  | 165 200 |
| 62.1 |  |  | 1 680 000 | 1 680 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 350 000 | 350 000 |  |  |
| 68 |  |  | 34 650 | 412 078 |  | 377 428 |
| 69 |  |  | 75 600 | 75 600 |  |  |
| 70 |  |  | 373 415 | 373 415 |  |  |
| 71 |  |  | 45 500 | 45 500 |  |  |
| 73 |  |  | 4 900 | 4 900 |  |  |
| 75.1 |  |  |  | 140 000 |  |  |
| 75.2 | 1 400 000 |  | 121 415 | 121 415 |  |  |
| 76 |  |  | 420 000 | 464 100 |  | 44 100 |
| 80 |  |  |  |  |  | 7 000 000 |
| 80 |  | 7 000 000 |  | 25 561 |  | 25 561 |
| 84 |  |  | 268 391 | 511 222 |  | 242 831 |
| 90 A |  |  | 525 000 | 525 000 |  |  |
| 90 B |  |  | 490 000 | 490000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 085 000 | 1 085 000 |  |  |
| 94 |  |  | 4 900 | 4 900 |  |  |
| 99 |  |  | 639 028 | 639 028 |  |  |
| **Итого** | **7 000 000** | **7 000 000** | **13 579 799** | **13 579 799** | **7 855 120** | **7 855 120** |

Заполнена Главная книга организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01 «Основные средства» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 840 000 | 42 | 168 000 |
| 42 | 840 000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 680 000 | Оборот по кредиту за месяц | 168 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 «Амортизация» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 7 000 | 7 | 7 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 7 000 | Оборот по кредиту за месяц | 7 000 |
|  |  | 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 |
| 2 | 700 000 | 5 | 840 000 |
| 3 | 140 000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 840 000 | Оборот по кредиту за месяц | 840 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10 «Материалы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 700 000 | 6 | 514 500 |
|  |  | 24 | 4 900 |
|  |  | 29 | 7 700 |
|  |  | 46 | 7 000 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 700 000 | Оборот по кредиту за месяц | 534 100 |
| Сальдо на конец месяца | 165 900 |  |  |
|  |  |  |  |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 25 200 | 4 | 25 200 |
| 8 | 6 300 | 9 | 6 300 |
| 17 | 3150 | 18 | 3 150 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 34 650 | Оборот по кредиту за месяц | 34 650 |
| 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 |
| 6 | 245 000 | 28 | 175 000 |
| 10 | 84 000 |  |  |
| 11 | 25 200 |  |  |
| 27 | 126 672 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 480 872 | Оборот по кредиту за месяц | 175 000 |
| Сальдо на конец месяца | 432 544 |  |  |
|  |  |  |  |
| 20В «Основное производство продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 245 000 | 28 | 196 000 |
| 10 | 77 000 |  |  |
| 11 | 21 100 |  |  |
| 27 | 116 928 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 462 028 | Оборот по кредиту за месяц | 196 000 |
| Сальдо на конец месяца | 226 028 |  |  |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 14 000 | 27 | 96 600 |
| 7 | 7 000 |  |  |
| 8 | 21 000 |  |  |
| 10 | 42 000 |  |  |
| 11 | 12 600 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 96 600 | Оборот по кредиту за месяц | 96 600 |
|  |  |  |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 10 500 | 27 | 147 000 |
| 8 | 14 000 |  |  |
| 10 | 49 000 |  |  |
| 11 | 14 700 |  |  |
| 17 | 17 500 |  |  |
| 21 | 41 300 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 147 000 | Оборот по кредиту за месяц | 147 000 |
|  |  |  |  |
| 43 А «Готовая продукция А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 196 000 | 38 | 4 200 |
| Оборот по дебету за месяц | 196 000 | Оборот по кредиту за месяц | 4 200 |
| Сальдо на конец месяца | 7 000 |  |  |
| 43 В «Готовая продукция В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 196 000 | 37 | 189 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 196 000 | Оборот по кредиту за месяц | 189 000 |
| Сальдо на конец месяца | 7 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 А «Расходы на продажу продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 4 200 | 38 | 4 200 |
| Оборот по дебету за месяц | 4 200 | Оборот по кредиту за месяц | 4 200 |
| 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 |
| 29 | 3 500 | 38 | 3 500 |
| Оборот по дебету за месяц | 3 500 | Оборот по кредиту за месяц | 3 500 |
| 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 |
| 30 | 168 000 | 37 | 168 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 168 000 | Оборот по кредиту за месяц | 168 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
| 50 «Касса» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 13 | 215 250 | 14 | 179 900 |
| 19 | 45 500 | 16 | 35 350 |
| 22 | 4 200 | 20 | 45 500 |
| 26 | 4 900 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 269 850 | Оборот по кредиту за месяц | 260 750 |
| Сальдо на конец месяца | 9 100 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 «Расчетные счета» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 16 | 35 350 | 13 | 215 250 |
| 31 | 350 000 | 19 | 45 500 |
| 40 | 665 000 | 23 | 20 650 |
| 43 | 665 000 | 41 | 41 300 |
| 45 | 420 000 | 52 | 242 830 |
|  |  | 53 | 75 600 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 2 135 350 | Оборот по кредиту за месяц | 641 130 |
| Сальдо на конец месяца | 7 096 220 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 20 650 | 3 | 165 200 |
| 41 | 41 300 | 8 | 41 300 |
|  |  | 17 | 20 650 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 61 950 | Оборот по кредиту за месяц | 227 150 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 165 200 |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0,00 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 490 000 | 34 | 350 000 |
| 35 | 525 000 | 40 | 665 000 |
| 42 | 665 000 | 43 | 665 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 680 000 | Оборот по кредиту за месяц | 1 680 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 | 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 |
| 34 | 350 000 | 31 | 350 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 350 000 | Оборот по кредиту за месяц | 350 000 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 0,00 |
|  |  |  |  |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 25 200 | 12 | 28 000 |
| 9 | 6 300 | 33 | 74 746 |
| 18 | 3150 | 36 | 80 085 |
|  |  | 42 | 101 441 |
|  |  | 48 | 127 806 |
| Оборот по дебету за месяц | 34 650 | Оборот по кредиту за месяц | 412 078 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 37 428 |
|  |  |  |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 53 | 75 600 | 11 | 75 600 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 75 600 | Оборот по кредиту за месяц | 75 600 |
|  |  | 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 |
| 12 | 36 750 | 10 | 252 000 |
| 14 | 179 900 | 51 | 242 830 |
| 15 | 35 350 |  |  |
| 52 | 121 415 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 373 415 | Оборот по кредиту за месяц | 373 415 |
|  |  | 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 |
| 20 | 45 500 | 21 | 41 300 |
|  |  | 22 | 4 200 |
|  |  |  | 45 500 |
| Оборот по дебету за месяц | 45 500 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
|  |  | 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 |
| 25 | 4 900 | 26 | 4 900 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 4 900 | Оборот по кредиту за месяц | 4 900 |
| Сальдо на конец месяца | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 140 000 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 700 000 |
|  |  | 2 | 700 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 0,00 |
| 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 |
| 52 | 121 415 | 51 | 121 415 |
| Оборот по дебету за месяц | 121 415 | Оборот по кредиту за месяц | 121 415 |
|  |  | 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 |
| 44 | 420 000 | 12 | 8 750 |
|  |  | 15 | 35 350 |
|  |  | 45 | 420 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 420 000 | Оборот по кредиту за месяц | 464 100 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 44 100 |
|  |  |  |  |
| 80 «Уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 7 000 000 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 7 000 000 |
|  |  |  |  |
| 82 «Резервный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 50 | 25 561 |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 25 561 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 25 561 |
|  |  |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 50 | 25 561 | 49 | 511 222 |
| 51 | 242 830 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 268 391 | Оборот по кредиту за месяц | 511 222 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 242 831 |
|  |  |  |  |
| 90 А «Продажи продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 36 | 80 085 | 35 | 525 000 |
| 37 | 168 000 |  |  |
| 38 | 4 200 |  |  |
| 39 | 525 000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 0,00 | Оборот по кредиту за месяц | 525 000 |
|  |  |  |  |
| 90 В «Продажи продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 74 746 | 32 | 490 000 |
| 37 | 189 000 |  |  |
| 38 | 3 500 |  |  |
| 39 | 222 754 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 490 000 | Оборот по кредиту за месяц | 490 000 |
|  |  |  |  |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 934 441 | 42 | 665 000 |
| 46 | 7000 | 44 | 420 000 |
| 47 | 143 559 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 085 000 | Оборот по кредиту за месяц | 1 085 000 |
|  |  |  |  |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 4900 | 25 | 4 900 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 4 900 | Оборот по кредиту за месяц | 4 900 |
|  |  |  |  |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 48 | 127 806 | 39 | 495 469 |
| 49 | 511 222 | 47 | 143 559 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 639 028 | Оборот по кредиту за месяц | 639 028 |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таким образом, поставленная цель и задачи работы были выполнены. В работе представлены различные критерии классификации и описана структура счетов бухгалтерского учета.

В процессе работы были использованы научные труды различных отечественных специалистов в области теории бухгалтерского учета, в которых описание счетов дано в наиболее полной и доступной форме. Также использовался нормативный документ — «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

В процессе работы были использованы научные труды различных отечественных специалистов в области теории бухгалтерского учета, в которых описание счетов дано в наиболее полной и доступной форме. Также использовался нормативный документ — «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

Методами, применяемыми в ходе работы, являются анализ, синтез, описание и обобщение.

Можно заключить, что счета необходимы в процессе работы предприятия для ведения текущего учета. Но для того, чтобы правильно их использовать, необходимо знать их структуру и классификацию. Структура счета довольно сложна и замысловата. Существует как внутренняя, так и внешняя структура.

Более того, имеется множество критериев для классификации бухгалтерских счетов, т.е. для группировки их по определенным признакам. Классификация счетов показывает, что отражается на тех или иных счетах и как отражаются отдельные объекты учета на счетах, поэтому она представляет собой значительную важность для бухгалтеров. Более того, классификация позволяет максимально точно определить назначение каждого счета и его корреспонденцию с другими счетами. Среди классификаций счетов можно выделить, например, системные и внесистемные. Также бывают счета регулирующие, которые включают в себя дополняющие, контрарные, контрактивные и контрпассивные, и основные счета, включающие счета финансового состояния, операционные и счета финансового результата. Перечисленные счета имеют также дальнейшую, более конкретную классификацию.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1 Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В. П. Астахов — Москва: Изд-во «Март», 2004. — 608 с.

2 Вещунова Н.Л. Бухгалтерский  учет / Н. Л. Вещунова —  Москва: Проспект, 2009. — 496 с.

3 Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.Р. Захарьин — Москва: ФОРУМ, 2003. — 304 с.

4 Кеворкова Ж. А., Сапожникова Н. Г. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета: Практическое / Ж. А. Кеворкова — Москва: Проспект, 2005. — 728 с.

5 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н. П. Кондраков — Москва: ИНФРА-М, 2001. — 592 с.

6 Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 512 с.

7 Кутер М.И., Гурская М.М. История двойной бухгалтерии: двойная запись. 2011. № 17. 55 с.

8 Лигачева Л.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л. А. Лигачева — Москва: Юриспруденция, 2010. — 312 с.

9 Медведев М.Ю. Теория Бухгалтерского учета / М.Ю. Медведев — Москва: Омега-Л, 2006. — 243 с.

10 Сафонова, Л.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.И.Сафонова, Л.И.Желбунова, В.М.Кац. // — Томск: Изд. ТПУ, 2006. — 176 с.

11 Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В.Соколов — Москва: Финансы и статистика, 2009. — 496 с.

13 Стражев В.И. Теория бухгалтерского учета / В. И. Стражев — Минск: Высшая школа, 2010. — 432 с.

14 Филлипенко Л.Н. Бухгалтерский учет. В 3-х частях. Часть 1 / Л. Н. Филлипенко – Москва: Изд. О.М. Филлипенко, 2008. — 192 с.

15 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г, с изменениями от 08.11.2010 № 142н)

**Приложение А**

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) |  | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 3860 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 357 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 503 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 8 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 495 | | |  | | |
|  | Проценты к получению |  | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 1 085 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 941 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 639 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 128 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | |  | | |
|  | Прочее |  | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 511 | | |  | | |

**Приложение Б**

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 |  | | | 752 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1 400 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5 600 | | | 7 103 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7 000 | | | 7 855 | | |
|  | БАЛАНС | 7 000 | | | 7 855 | | |
|  | ПАССИВ |  | | |  | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7 000 | | | 7 000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал |  | | | 26 | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | 243 | | |
|  | Итого по разделу III | 7 000 | | | 7 268 | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | |  | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | 587 | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу V |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 7 000 | | | 7 855 | | |