[Введение 3](#_Toc485892679)

[1 Теоретический аспект финансового результата 4](#_Toc485892680)

[1.1 Понятие и классификация финансового результата 4](#_Toc485892681)

[1.2 Задачи бухгалтерского учета финансового результата 8](#_Toc485892682)

[1.3 Влияние финансового результата на формирование финансовой отчетности 14](#_Toc485892683)

[2 Решение сквозной задачи 19](#_Toc485892684)

[Заключение 26](#_Toc485892685)

[Список использованных материалов 28](#_Toc485892686)

[Приложения 30](#_Toc485892687)

# Введение

Финансовый результат − это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово − хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Данный показатель является предметом внимания большого круга участников рынка, имеющих интерес к стабильной работе предприятия, и главным критерием, дающим оценку коммерческой деятельности.

Актуальность изучения анализа финансовых результатов заключается в том, что именно он позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия и деятельности в целом.

Целью курсовой работы является: изучение особенностей организации учета финансовых результатов на предприятии.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи: определить понятие и классификацию финансового результата, его виды и его содержание; определить задачи бухгалтерского учета финансового результата; определить влияние, которое оказывает на финансовый результат и на формирование финансовой отчетности; решить практическую задачу и на ее основе составить вступительный баланс, заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, заполнить главную книгу, составить оборотно – сальдовую ведомость, заполнить отчет о финансовых результатах и составить баланс на конец отчетного периода.

Объектом исследования является финансовый результат.

Теоретической и методологической основой работы послужили законы РФ, указы президента, постановления правительства, труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, а также публикации периодически научно − практических изданий.

Методологическую базу исследования составили следующие методы научного познания: абстрактно−логический, математический, статистический, балансовый, выборки, группировки, анализа и т.д.

Структура курсовой работы представляет собой: введение, 1 главу (Теоретический аспект финансового результата) в которой 3 подпункта: 1.1 Понятие и классификация финансового результата. 1.2 Задачи бухгалтерского учета финансового результата. 1.3 Влияние финансового результата на формирование финансовой отчетности; 2 главу в которой содержится практическая задача; заключение и список используемой литературы.

# 1 Теоретический аспект финансового результата

## 1.1 Понятие и классификация финансового результата

Финансовый результат − это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово − хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе − убыток.

При формировании конечного финансового результата учитываются:

−Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности

−Прибыль (убыток) от прочих операций

−Доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (чрезвычайные доходы и расходы, налог на прибыль, налоговые санкции).

Доходы − это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы − это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обяза-тельств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Классификация финансовых результатов в организации:

а) По источникам формирования, используемых в учете:

1) Прибыль (убыток) от продаж;

2) Операционная прибыль (убыток);

3) Прибыль (убыток) от внереализационных операций;

4) Чрезвычайная прибыль (убыток),

б)По источникам формирования по основным видам деятельности организации:

1) Прибыль (убыток) от операционной деятельности;

2) Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности;

3) Прибыль (убыток) от финансовой деятельности,

в) По составу элементов:

1) Маржинальная прибыль;

2) Валовая прибыль;

3) чистая (нераспределенная) прибыль (непокрытый убыток),

г) По характеру налогообложения:

1) Налогооблагаемая прибыль;

2) Прибыль, не подлежащая налогообложению,

д)По периоду формирования:

1) Прибыль (убыток) предшествующего периода;

2) Прибыль (убыток) отчетного периода;

3) Предполагаемая прибыль (убыток),

е) По степени обобщения:

1) Прибыль (убыток) организации;

2) Консолидированная прибыль (убыток).

Прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от продажи товаров и полной себестоимостью проданных товаров.

Размер финансового результата от продажи зависит от разных факторов: объемов и структуры реализованной продукции; уровня расходов на ее производство и сбыт, списанных в отчетном периоде на результаты от продажи.

Прибыль от продажи имущества представляет собой доход от продажи основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, ценных бумаг и других видов материальных ценностей, уменьшенный на сумму затрат, понесенных организацией в процессе их реализации.

Убыток от продажи продукции основного производства может быть обусловлен рыночной конъюнктурой, неэффективным хозяйствованием, а также некоторыми объективными и субъективными факторами.

Прибыль или убыток, полученный от продаж, в дальнейшем корректируется на величину операционных и внереализационных доходов и расходов.

Под прибылью от внереализационных операций понимаются доходы от долевого участия в других организациях, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим организации, полученные пени, штрафы, неустойки и некоторые другие доходы.

Убыток по внереализационным операциям обусловлен, как правило, объективными причинами, и усилия руководства организации при наличии таких причин могут быть направлены лишь на уменьшение их негативного влияния.

По источникам формирования прибыли в разрезе основных видов деятельности организации выделяют прибыль от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Операционная прибыль является результатом операционной деятельности. Результаты же инвестиционной деятельности отражены частично в прибыли от внереализационных операций в виде доходов от участия в совместных предприятиях, от владения ценными бумагами и от депозитарных вкладов, а частично − в прибыли от реализации имущества. Под прибылью от финансовой деятельности понимается косвенный эффект от привлечения капитала из внешних источников на условиях более выгодных, чем среднерыночные.

По составу элементов, формирующих прибыль, различают маржинальную, валовую и чистую прибыль организации. Маржинальная прибыль − это экономический показатель, представляющий собой разницу между валовым доходом организации от операционной деятельности, уменьшенный на сумму налоговых платежей за счет него, и величиной переменных затрат. Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Сумма, оставшаяся после вычета из прибыли начисленного с нее налога и штрафных санкций по платежам в бюджет именуется чистой прибылью. Именно она служит основанием для начисления дивидендов, отчислений в резервный капитал, покрытия убытков прошлых лет. Оставшаяся после этого прибыль считается нераспределенной и остается неизменной до принятия соответствующего решения собственниками организации.

В условиях рынка важным для хозяйствующего субъекта является предполагаемая прибыль (убыток). Она рассчитывается исходя из конкретных условий организации, которая самостоятельно решает, на что при этом ориентироваться: на рост потребительских цен, возможности реализации или на курс доллара по отношению к рублю.

Кроме предполагаемой прибыли (убытка) по периоду формирования выделяют прибыль (убыток) предшествующего периода, и прибыль (убыток) отчетного периода.

Бухгалтерская прибыль представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Таким образом, приведенная по наиболее важным признакам классификация финансовых результатов еще раз подчеркивает многообразие видов прибыли, используемых в научной терминологии и предпринимательской практике.

### 1.2 Задачи бухгалтерского учета финансового результата

В условиях рыночной экономики получение прибыли является непосредственной целью деятельности предприятия. Прибыль создает гарантии для его существования и развития. На рынке предприятия выступают, как правило, относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает еще получения прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию продукции, которые принимают форму себестоимости продукции.

Если выручка превышает себестоимость, финансовый результат свиде-тельствует о получении прибыли. Коммерческая организация всегда ставит целью деятельности получение прибыли, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то удается лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки отрицательный финансовый результат деятельности. Это ставит предприятие в сложное финансовое положение, не исключающее банкротство.

Для предприятия прибыль является показателем, создающим стимул для инвестирования в те сферы, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

−характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;

−является основным элементом финансовых ресурсов предприятия;

−является источником формирования бюджетов разных уровней.

Следует отметить, что определенную роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты менеджмента предприятия в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

Ведущие экономисты в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Бухгалтерский учет финансовых результатов представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о финансовом состоянии предприятия.

Основные задачи бухгалтерского учета финансовых результатов:

− формирование полной и достоверной информации о финансовых результатах деятельности организации, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности − руководителям, собственникам, а также внешним пользователям – налоговой службе, инвесторам, банкам, кредиторам;

−предотвращение отрицательных результатов деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

− обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при определении конечного финансового результата.

Система показателей финансовых результатов включает в себя абсолютные (прибыль) и относительные показатели (рентабельность) эффективности хозяйствования. Чем выше уровень рентабельности, тем выше эффективность хозяйствования.

Основные задачи анализа финансовых результатов:

− систематический контроль за выполнением плана продажи товаров, работ, услуг и получением прибыли;

− определение влияния объективных и субъективных факторов на финансовый результат;

− выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;

− разработка мероприятий по использованию выявленных резервов;

− оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов;

− анализ и оценка использования чистой прибыли;

− выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации объемов производства и затрат на производство.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов служат данные бухгалтерского аналитического учета по счетам реализации продукции, работ, услуг и данные финансовой отчетности (Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках») и показатели финансового плана предприятия.

Финансовый результат деятельности организации складывается: из результата, полученного от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации (сдача в платную аренду основных средств, передача в пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций); прочего финансового результата, включающего операционные и внереализационные доходы и расходы. Финансовый результат деятельности организации равен прибыли от продаж плюс прочие доходы минус прочие расходы, или же, если организация получила убыток от продаж, он равен убытку от продаж плюс прочие расходы минус прочие доходы. Полученный таким образом общий финансовый результат корректируется на суммы потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности организации.

Информация о финансовых результатах деятельности организации необходима для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, относящихся к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров. Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

С учетом классификации доходов и расходов в Плане счетов бухгалтерского учета финансово − хозяйственной деятельности организаций выделены следующие счета для обобщения информации о доходах и расходах организации:

− счет 90 «Продажи» — для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности;

− счет 91 «Прочие доходы и расходы» — для определения финансового результата от прочих доходов и расходов (кроме чрезвычайных);

− счет 99 «Прибыли и убытки» — используется для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году, в том числе и учета чрезвычайных доходов и расходов.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и чрезвычайных.

К чрезвычайным доходам ПБУ 9/99 относит поступления, возникающие как последствия обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): страховые возмещения, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового, и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

− прибыль и убыток от обычных видов деятельности − в корреспонденции со счета 90 «Продажи»;

− сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц − в корреспонденции со счета 91 «Прочие доходов и расходов» ;

− потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности – в корреспонденции со счета учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п.;

− начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли и суммы причитающихся налоговых санкций- в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При списании стоимости имущества, утраченного в результате чрезвычайных обстоятельств, амортизируемое имущество относят в дебет счета 99 по остаточной стоимости (с кредита счетов 01 и 04), а остальное имущество − по фактической себестоимости (с кредита счетов 08, 10, 11, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 50, 58 и других счетов). При этом организации, учитывающие материалы по учетным ценам, к бухгалтерской записи по списанию материалов по учетным ценам (дебет счета 99, кредит счета 10) составляют дополнительную бухгалтерскую запись на списание отклонений, приходящихся на утраченные материалы. Суммы отклонений списывают на счет 99 со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» принятым в организации способом.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли списывается в дебет счета 99 и в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

#### 1.3 Влияние финансового результата на формирование финансовой отчетности

Финансовая отчетность − совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение компании за отчетный период. Финансовая отчетность представляет собой систему данных о финансовом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Существует четыре главных вида финансовой отчётности:

а) бухгалтерский баланс группирует активы и пассивы компании в денежном выражении;

б) отчет о прибылях и убытках содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты;

в) отчет об изменениях капитала раскрывает информацию о движении уставного капитала, резервного капитала, дополнительного капитала, а также информацию об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации;

г) отчет о движении денежных средств показывает разницу между притоком и оттоком денежных средств за определенный отчетный период.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В системе нормативного регулирования учета бухгалтерская отчетность рассматривается как система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. В свою очередь, отчетный период − это период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса его финансово − хозяйственной деятельности. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылях и убытках. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Бухгалтерская отчетность − это единая система данных об имуществен-ном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно − финансовой деятельности, подготовленная по установленным формам на основе учетной информации. Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Значение отчетности − в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравниваемости, экономичности, соблюдения строго установленных процедур оформления и публичности.

Достоверность базируется на информации не только бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес − плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

В целях сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом — методологическое единство показателей отчетности. Сама корректировка с указанием причин и методика ее проведения должны быть раскрыты в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т. е. она должна включать показатели финансово − хозяйственной деятельности как самой организации, так и ее филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы. Целостность или полнота отчетности позволяют принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответствующей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организационно − правовых форм собственности (за исключением бюджетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Установлен также крайний ранний срок представления годовой бухгалтерской отчетности − не ранее 60 дней по окончании отчетного года, т. е. она должна представляться не ранее 1 марта и не позже 1 апреля года, следующего за отчетным.

Такое ограничение связано с необходимостью отражения в отчетности влияния последствий на оценку пользователями этой отчетности финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату под воздействием условных фактов хозяйственной деятельности, рассматриваемых с точки зрения их последствий как неопределенные события. Кроме того, указанное ограничение обусловлено необходимостью раскрыть в отчетности события, которые имели место в период между отчетной датой и датой поступления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Именно в этот период, как показывает анализ, имеют место факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации.

Отчетность коммерческой организации должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника. Бюджетные организации обязаны представлять месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки. День представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности. Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Простота отчетности выражается в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие подразумевает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденции развития фирмы. Однако при этом его нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, а это может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Например, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуризации производства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе. Для ясности в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный годы.

Сравнимость соответствует понятию «сопоставимость» отчетных показателей с аналогичными показателями за соответствующий период предыдущего года в части изменений, как действующего законодательства, так и самой учетной политики организации. Нарушение такой сопоставимости обязывает организацию произвести корректировку текущих данных отчетного года с раскрытием ее причин.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности.

Оформление в соответствии с установленной процедурой и публичность дополняют перечень требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности.

Подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности является аудиторское заключение.

# 2 Решение сквозной задачи

Таблица 2.1 — Вступительный баланс ООО «Океан»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Показатель | Сумма, р. | Показатель | Сумма, р. |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | |
| Нематериальные активы |  | Уставный капитал | 4 000 000 |
| Результаты исследований и разработок |  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |
| Нематериальные поисковые активы |  | Переоценка внеоборотных активов |  |
| Материальные поисковые активы |  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |
| Основные средства |  | Резервный капитал |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  | Нераспределенная прибыль |  |
| Финансовые вложения |  | Итого по разделу III | 4 000 000 |
| Отложенные налоговые активы |  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Прочие внеоборотные активы |  | Заемные средства |  |
| Итого по разделу I |  | Отложенные налоговые обязательства |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | Оценочные обязательства |  |
| Запасы |  | Прочие обязательства |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Итого по разделу IV |  |
| Дебиторская задолженность | 800 000 | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Финансовые вложения |  | Заемные средства |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3 200 000 | Кредиторская задолженность |  |
| Прочие оборотные активы |  | Доходы будущих периодов |  |
| Итого по разделу II | 4 000 000 | Оценочные обязательства |  |
| БАЛАНС | 4 000 000 | Прочие обязательства |  |
| Итого по разделу V |  |
| БАЛАНС | 4 000 000 |

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Океан»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип опера­ции | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | 10 | 75.1 | П 2 |  | 400 000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя | 08 | 75.1 | П 2 |  | 400 000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в т.ч. НДС | 08  19 | 60  60 | М 1  М 1 | 80 000  14 400 | 94 400 |
| 4 | Списан к возмещению НДС | 68 | 19 | П 2 |  | 14 400 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | П 2 |  | 480 000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции Б  на цеховые нужды  на управленческие нужды | 20/А  20/Б  25  26 | 10  10  10  10 | П 2 | 140 000  140 000  8 000  6 000 | 294 000 |
| 7 | Начислена амортизация оборудования линейным методом | 25 | 02 | П 2 |  | 4 000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  в т.ч. НДС  общехозяйственные нужды,  в т.ч. НДС | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | М 1 | 12 000  2 160  8 000  1 440 | 23 600 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | 68 | 19 | М 3 |  | 3 600 |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие Б  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | 20/А  20/Б  25  26 | 70  70  70  70 | М 1 | 48 000  44 000  24 000  28 000 | 144 000 |

(продолжение таблицы)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие Б  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | 20/А  20/Б  25  26 | 69  69  69  69 | М 1 | 14 400  13 200  7 200  8 400 | 43 200 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  НДФЛ  по исполнительным листам  профсоюзные взносы | 70  70  70 | 68  76  76 | П 4 | 16 000  3 000  2 000 | 21 000 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | 50 | 51 | П 2 |  | 123 000 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | 70 | 50 | М 3 |  | 102 800 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | 70 | 76 | П 4 |  | 20 200 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | 51 | 50 | П 2 |  | 20 200 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,  в т.ч. НДС | 26  19 | 60  60 | М 1 | 10 000  1 800 | 11 800 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету | 68 | 19 | М 3 |  | 1 800 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | 50 | 51 | П 2 |  | 26 000 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | 71 | 50 | П 2 |  | 26 000 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | 26 | 71 | П 2 |  | 23 600 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | 50 | 71 | П 2 |  | 2 400 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | 60 | 51 | М 3 |  | 11 800 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | 94 | 10 | П 2 |  | 2 800 |

(продолжение таблицы)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба | 73 | 94 | П 2 |  | 2 800 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу | 50 | 73 | П 2 |  | 2 800 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам):  а) общепроизводственные расходы  изделие А  изделие Б  б) общехозяйственные расходы  изделие А  изделие Б | 20/А  20/Б  20/А  20/Б | 25  25  26  26 | П 2 | 27 600  27 600  42 000  42 000 | 139 200 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие Б | 43  43 | 20/А  20/Б | П 2 | 100 000  112 000 | 212 000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции  изделие А  изделие Б | 44  44 | 10  10 | П 2 | 2 400  2 000 | 4 400 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | 45 | 43 | П 2 |  | 96 000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия Б | 51 | 62.2 | М 1 |  | 200 000 |
| 32 | Отгружена продукция Б покупателю и предъявлены ему расчетные документы | 62.1 | 90 | М 1 |  | 280 000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия Б | 90 | 68 | П 4 |  | 42 712 |

(продолжение таблицы)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип опе­ра­ции | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | 62.2 | 62.1 | М 3 |  | 200 000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | 62.1 | 90 | М 1 |  | 300 000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | 90 | 68 | П 4 |  | 45763 |
| 37 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А  изделие Б | 90  90 | 45  43 | П 2 | 96 000  108 000 | 204 000 |
| 38 | Списываются коммерческие расходы:  изделие А  изделие Б | 90  90 | 44  44 | П 2 | 2 400  2 000 | 4 400 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие Б | 90  90 | 99  99 | П 4 | 155 837  127 288 | 283 125 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | 51 | 62.1 | П 2 |  | 380 000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | 60 | 51 | М 3 |  | 23 600 |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | 62.1  91  01.2  02  91 | 91  68  01  01.2  01.2 | М 1  П 4  П 2  П 2  П 2 | 380 000  57 966  480 000  4 000  476 000 | 1 397 966 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | 51 | 62.1 | П 2 |  | 380 000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | 76 | 91 | М 1 |  | 240 000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | 51 | 76 | П 2 |  | 240 000 |

(окончание таблицы)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Бухгалтерская проводка | | Тип операции | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит | частная | общая |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | 91 | 10 | П 2 |  | 4 000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91 | 99 | П 4 |  | 82 034 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | П 4 |  | 73 031 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | 99 | 84 | П 4 |  | 292 128 |
| 50 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | 84 | 82 | П 4 |  | 14 606 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимися работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | 84  84 | 75.2  70 | П 4  П 4 | 73 032  73 032 | 146 064 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимися работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | 75.2  70 | 51  51 | П 2  М 3 | 73 032  73 032 | 146 064 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | 68  69 | 51  51 | П 4  М 3 | 215 672  43 200 | 258 872 |
|  | Итого |  |  |  |  | 7 990 165 |

Таблица 2.3 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

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

Таблица 2.4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

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

# Заключение

Изучив действующий порядок и особенности финансового результата в бухгалтерском учете, нами были выполнены поставленный задачи, а именно: определение понятия и классификации финансового результата, его видов и содержания; определение задачи бухгалтерского учета финансового результата; определения влияний которые оказывают на финансовый результат и формирование финансовой отчетности; решение практической задачи и на ее основе составление вступительного баланса, заполнение журнала регистрации хозяйственных операций, заполнение главной книги, составление оборотно − сальдовой ведомости, заполнение отчета о финансовых результатах и составление баланса на конец отчетного периода.

При написании данной работы были использованы: законы РФ, указы президента, Постановления правительства, труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, а также публикации периодически научно−практических изданий, что и помогло раскрыть тему, и описать особенности калькулирования в бухгалтерском учете.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли (убытка), проведение факторного анализа результата от продажи необходимы для оценки финансовых показателей и экономического прогнозирования.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия основан на анализе прибыли (убытка), так как она характеризует абсолютную эффектив-ность его работы. В ходе анализа прибыли (убытка) выявляются факторы, вызывающие уменьшение или увеличение финансовых результатов, то есть снижение или повышение прибыли. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности.

Анализ рентабельности и финансовых результатов в целом имеет суще-ственное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности деятельности и окупаемости вложений в активы. Эффективная система управления финансовыми результатами −это один из факторов, определяющих перспективы развития организации, ее будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и в конечном счете рыночную стоимость.

Качественная система управления финансовыми результатами является фундаментальной основой для обеспечения устойчивого роста хозяйствующего субъекта. В условиях современного развития России для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятия возрастает роль информационной базы, имеющейся у руководителя, важную часть которой занимают сведения, полученные в ходе анализа финансовых результатов деятельности организации.

В заключении следует отметить, что в работе показано, насколько важ-ную роль занимает финансовый результат. Он помогает руководителям в принятиях управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Н.П. Кондаков «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит» - М.: "Перспектива", 2010.

2. З.В. Кирьянова «Теория бухгалтерского учета» - М.: "Финансы и статистика", 1994.

3. Р.Ф. Пашев, Я.В. Соколов «Теория бухгалтерского учета: Учебник» - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: "Финансы и статистика", 2008.

4. Н.В. Пошерстник «Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие» - М., «Питер», 2007.

5. Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин «Самоучитель по бухгалтерскому учету» Издание тринадцатое, - М.- С./П., «Издательский дом Герда», 2012.

6. Васенко О.В., Сперанский А.А. Практическое пособие по учету затрат в бухгалтерском учете. - М: Издательство "Экзамен".- 2008г.

7. Осипов В.А. Эффективность машиностроительного производства. Владивосток: Изд-во ДВГТУ, 2003.

8. П.П.Новиченко. Система нормативного учета и контроля издержек производства // Бухгалтерский учет. - N 10.- 2006.

9. Паркшеян Х.Р. Практикум по бухгалтерскому учету на новом плане счетов // Аудит и финансовый анализ. -№3. -2007г.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.00г. №94н (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

11. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет : Учебник. – Краснодар: Просвещение-Юг, 2013 512 с.

12. Обербринкман Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: пер. с нем. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2013.

13. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник – Москва, КНОРУС, 2009.

14. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Рн/Д: Феникс, 2013. 510 c.

15. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Рн/Д: Феникс, 2012. 318 c.

16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 681 c.

17. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. 456 c.

18. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 232 c.

19. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2014. 160 c.

20. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2011. 287 c.

21. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2015. 480 c.

22. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. 137 c.

23. Соколов Я.В. , Пятов М.Л. Влияние учетной политики и финансовый результат //// Бухгалтерский учет. 2006.

24. Кутер М. И., Уланова И.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие 2-е изд., перераб. И доп. М.: Финансы и статистика, 2006.

25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие 2-е изд., перераб. И доп. / под ред. Я.В. Соколова. М.: ИНФРА-М, магистр, 2015.

# Приложения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главная книга ООО «Океан» | | | | |
| Счет 01 «Основные средства» | |  | Счет 01.2 «Выбытие основных средств» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 5) 480 000 | 42) 480 000 |  | 42) 480 000 | 42) 4 000 |
|  |  |  |  | 42) 476 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 480 000 | СОК 480 000 |  | СОД 480 000 | СОК 480 000 |
| СКД 0 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 02 «Амортизация основных средств» | |  | Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» | |
|  | СНК |  | СНД 0 |  |
| 42) 4 000 | 7) 4 000 |  | 2) 400 000 | 5) 480 000 |
|  |  |  | 3) 80 000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 4 000 | СОК 4 000 |  | СОД 480 000 | СОК 480 000 |
|  | СКК 0 |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 10 «Материалы» | |  | Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 1)400 000 | 6) 294 500  24) 2 800  29)4 400 |  | 3) 14 400  8) 3 600  17) 1 800 | 4) 14 400  9) 3 600  18) 1 800 |
|  | 46) 4 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 400 000 | СОК 305 200 |  | СОД 19 800 | СОК 19 800 |
| СКД 94 800 |  |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 20а «Основное производство» (изделие А) | |  | Счет 20б «Основное производство» (изделие Б) | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 6) 140 000 | 28) 100 000 |  | 6) 140 000 | 28) 112 000 |
| 10) 48 000 |  |  | 10) 44 000 |  |
| 11) 14 400 |  |  | 11) 13 200 |  |
| 27а) 27 600 |  |  | 27а) 27 600 |  |
| 27б) 42 000 |  |  | 27б) 42 000 |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 272 000 | СОК 100 000 |  | СОД 266 800 | СОК 112 000 |
| СКД 172 000 |  |  | СКД 154 800 |  |
| Счет 25 «Общепроизводственные затраты» | |  | Счет 26 «Общехозяйственные затраты» | |
|  |  |  |  |  |
| 6) 8 000 | 27) 55 200 |  | 6) 6 000 | 27) 84 000 |
| 7) 4 000 |  |  | 8) 8 000 |  |
| 8) 12 000 |  |  | 10) 28 000 |  |
| 10) 24 000 |  |  | 11) 8 400 |  |
| 11) 7 200 |  |  | 17) 10 000 |  |
|  |  |  | 21) 23 600 |  |
| СОД 55 200 | СОК 55 200 |  | СОД 84 000 | СОК 84 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 43 «Готовая продукция» | |  | Счет 44 «Расходы на продажу» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 28) 212 000 | 30) 96 000 |  | 29) 4 400 | 38) 4 400 |
|  | 37) 108 000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 212 000 | СОК 204 000 |  | СОД 4 400 | СОК 4 400 |
| СКД 8 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 45 «Товары отгруженные» | |  | Счет 50 «Касса» | |
| СНД 0 |  |  | СНД 0 |  |
| 30) 96 000 | 37) 96 000 |  | 13) 123 000 | 14) 102 800 |
|  |  |  | 19) 26 000 | 16) 20 200 |
|  |  |  | 22) 2 400 | 20) 26 000 |
|  |  |  | 26) 2 800 |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 96 000 | СОК 96 000 |  | СОД 154 200 | СОК 149 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 5 200 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 51 «Расчетные счета» | |  | Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |
| СНД 3 200 000 |  |  |  | СНК 0 |
| 16) 20 200 | 13) 123 000 |  | 23) 11 800 | 3) 94 400 |
| 31) 200 000 | 19) 26 000 |  | 41) 23 600 | 8) 23 600 |
| 40) 380 000 | 23) 11 800 |  |  | 17) 11 800 |
| 43) 380 000 | 41) 23 600 |  |  |  |
| 45) 240 000 | 54) 146 064 |  |  |  |
|  | 55) 258 872 |  |  |  |
| СОД 1 220 200 | СОК 589 336 |  | СОД 35 400 | СОК 129 800 |
| СКД 3 830 864 |  |  |  | СКК 94 400 |
|  |  |  |
| Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |  | Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | |
|  | СНК 0 |  |  | СНК 0 |
| 4) 14 400 | 12) 16 000 |  | 55) 43 200 | 11) 43 200 |
| 9) 3 600 | 33) 42 712 |  |  |  |
| 18) 1 800 | 36) 45 763 |  |  |  |
| 55) 215 672 | 42) 57 966 |  |  |  |
|  | 50) 73 031 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 235 472 | СОК 235 472 |  | СОД 43 200 | СОК 43 200 |
|  | СКК 0 |  |  | СКК 0 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |  | Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | |
|  | СНК 0 |  | СНД 0 |  |
| 12) 21 000 | 10) 144 000 |  | 20) 26 000 | 21) 23 600 |
| 14) 102 800 | 53) 73 032 |  |  | 22) 2 400 |
| 15) 20 200 |  |  |  |  |
| 54) 73 032 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 217 032 | СОК 217 032 |  | СОД 26 000 | СОК 26 000 |
|  | СКК 0 |  | СКД 0 |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | |  | Счет 75.1 «Расчеты с учредителями» (по вкладам в уставный капитал) | |
| СНД 0 |  |  | СНД 800 000 |  |
| 25) 2 800 | 26) 2 800 |  |  | 1) 400 000  2) 400 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 2 800 | СОК 2 800 |  | СОД 0 | СОК 800 000 |
| СКД 0 |  |  | СКД 0 |  |
| Счет 75.2 «Расчеты с учредителями» (по выплате доходов) | |  | Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | |
| СНД 0 |  |  |  | СНК 0 |
| 54) 73 032 | 53) 73 032 |  | 44) 240 000 | 12) 5 000 |
|  |  |  |  | 15) 20 200 |
|  |  |  |  | 45) 240 000 |
|  |  |  |  |  |
| СОД 73 032 | СОК 73 032 |  | СОД 240 000 | СОК 265 200 |
| СКД 0 |  |  |  | СКК 25 200 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Счет 82 «Резервный капитал» | |  | Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | |
|  | СНК 0 |  |  | СНК 0 |
|  | 52) 14 606 |  | 52) 14 606 | 51) 292 198 |
|  |  |  | 53 а) 73 032 |  |
|  |  |  | 53 б) 73 032 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 0 | СОК 14 606 |  | СОД 160 670 | СОК 292 198 |
|  | СКК 14 606 |  |  | СКК 131 458 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 90 «Продажи» | |  | Счет 91 «Прочие доходы и расходы» | |
|  |  |  |  |  |
| 33) 42 712 | 32) 280 000 |  | 42) 57 966 | 42) 380 000 |
| 36) 45 763 | 35) 300 000 |  | 42) 476 000 | 44) 240 000 |
| 37) 204 000 |  |  | 46) 4 000 |  |
| 38) 4 400 |  |  | 49) 82 034 |  |
| 39) 283 125 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 580 000 | СОК 580 000 |  | СОД 620 000 | СОК 620 000 |
|  |  |  |  |  |
| Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | |  | Счет 99 «Прибыли и убытки» | |
| СНД 0 |  |  |  |  |
| 24) 2 800 | 25) 2 800 |  | 50) 73 031 | 39) 283 125 |
|  |  |  | 51) 292 128 | 49) 82 034 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| СОД 2 800 | СОК 2 800 |  | СОД 365 159 | СОК 365 159 |
| СКД 0 |  |  |  |  |

Таблица 2.5 — Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Океан»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 01.2 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 02 |  |  | 4 000 | 4 000 |  |  |
| 08 |  |  | 480 000 | 480 000 |  |  |
| 10 |  |  | 400 000 | 305 200 | 94 800 |  |
| 19 |  |  | 19 800 | 19 800 |  |  |
| 20а |  |  | 272 000 | 100 000 | 172 000 |  |
| 20б |  |  | 266 800 | 112 000 | 154 800 |  |
| 25 |  |  | 55 200 | 55 200 |  |  |
| 26 |  |  | 84 000 | 84 000 |  |  |
| 43 |  |  | 212 000 | 204 000 | 8 000 |  |
| 44 |  |  | 4 400 | 4 400 |  |  |
| 45 |  |  | 96 000 | 96 000 |  |  |
| 50 |  |  | 154 200 | 149 000 | 5 200 |  |
| 51 | 3 200 000 |  | 1 220 200 | 589 336 | 3 830 864 |  |
| 60 |  |  | 35 400 | 129 800 |  | 94 400 |
| 62.1 |  |  | 960 000 | 960 000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 200 000 | 200 000 |  |  |
| 68 |  |  | 235 472 | 235 472 |  |  |
| 69 |  |  | 43 200 | 43 200 |  |  |
| 70 |  |  | 217 032 | 217 032 |  |  |
| 71 |  |  | 26 000 | 26 000 |  |  |
| 73 |  |  | 2 800 | 2 800 |  |  |
| 75.1 | 800 000 |  |  | 800 000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 73 032 | 73 032 |  |  |
| 76 |  |  | 240 000 | 265 200 |  | 25 200 |
| 80 |  | 4 000 000 |  |  |  | 4 000 000 |
| 82 |  |  |  | 14 606 |  | 14 610 |
| 84 |  |  | 160 670 | 292 128 |  | 131 458 |
| 90 |  |  | 580 000 | 580 000 |  |  |
| 91 |  |  | 620 000 | 620 000 |  |  |
| 94 |  |  | 2 800 | 2 800 |  |  |
| 99 |  |  | 365 159 | 365 159 |  |  |
| Итого | 4 000 000 | 4 000 000 | 7 990 165 | 7 990 165 | 4 265 664 | 4 265 664 |

Таблица 2.6 — Баланс ООО «Океан» на конец отчетного периода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Показатель | Сумма, р. | Показатель | Сумма, р. |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | |
| Нематериальные активы |  | Уставный капитал | 4 000 000 |
| Результаты исследований и разработок |  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |
| Нематериальные поисковые активы |  | Переоценка внеоборотных активов |  |
| Материальные поисковые активы |  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |
| Основные средства |  | Резервный капитал | 14 606 |
| Доходные вложения в материальные ценности |  | Нераспределенная прибыль | 131 458 |
| Финансовые вложения |  | Итого по разделу III | 4 146 064 |
| Отложенные налоговые активы |  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Прочие внеоборотные активы |  | Заемные средства |  |
| Итого по разделу I |  | Отложенные налоговые обязательства |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | Оценочные обязательства |  |
| Запасы | 429 600 | Прочие обязательства |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Итого по разделу IV |  |
| Дебиторская задолженность |  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | |
| Финансовые вложения |  | Заемные средства |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 3 836 064 | Кредиторская задолженность | 119 600 |
| Прочие оборотные активы |  | Доходы будущих периодов |  |
| Итого по разделу II | 4 265 664 | Оценочные обязательства |  |
| БАЛАНС | 4 265 664 | Прочие обязательства |  |
| Итого по разделу V | 119 600 |
| БАЛАНС | 4 265 664 |

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. |  | Коды | | | |
|  | Форма по [ОКУД](http://ivo.garant.ru/document?id=79139&sub=0) | 0710002 | | | |
|  | Дата (число, месяц, год) |  |  | |  |
| Организация  ООО «Океан» | по ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  | | | |
| Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | по [ОКВЭД](http://ivo.garant.ru/document?id=5658735&sub=0) |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | по [ОКОПФ](http://ivo.garant.ru/document?id=70184934&sub=0)/[ОКФС](http://ivo.garant.ru/document?id=12017985&sub=0) |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | [384](http://ivo.garant.ru/document?id=79222&sub=384)([385](http://ivo.garant.ru/document?id=79222&sub=385)) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | | Наименование показателя | За \_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_г. | | За \_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_г. | |
|  | | Выручка | 491 525 | |  | |
|  | | Себестоимость продаж | 204 000 | |  | |
|  | | Валовая прибыль (убыток) | 287 525 | |  | |
|  | | Коммерческие расходы | 4 400 | |  | |
|  | | Управленческие расходы |  | |  | |
|  | | Прибыль (убыток) от продаж | 283 125 | |  | |
|  | | Доходы от участия в других организациях |  | |  | |
|  | | Проценты к получению |  | |  | |
|  | | Проценты к уплате |  | |  | |
|  | | Прочие доходы | 620 000 | |  | |
|  | | Прочие расходы | 537 966 | |  | |
|  | | Прибыль (убыток) до налогообложения | 365 159 | |  | |
|  | | Текущий налог на прибыль | 73 031 | |  | |
|  | | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | |  | |
|  | | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | |  | |
|  | | Изменение отложенных налоговых активов |  | |  | |
|  | | Прочее |  | |  | |
|  | | Чистая прибыль (убыток) | 292 128 | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | | | За \_\_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_г. | | За \_\_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_г. | |
|  | 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 | | | 292 128 | |  | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | | |  | |  | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | |  | |  | |