

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 автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА

Амортизация и обесценение: понятия, концепции и методы начисления

Работу выполнил _____ А.Е.Актемиров
(подпись, дата)

Факультет Экономический

Направление 38.03.01 – Экономика 2 курс

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Научный руководитель

канд. экон. наук, проф. _____ Н.Ф.Таранец
(подпись, дата)

Нормоконтролер

канд. экон. наук, проф. _____ Н.Ф.Таранец
(подпись, дата)

Краснодар
2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Амортизация и обесценение: понятия, концепции, сущность	6
1.1. Теоретические основы понятия «Амортизация» обесценение	6
1.2. Концепции амортизации и обесценения.....	9
1.3. Методы начисления амортизации и обесценения	12
2. Сквозная задача по Бухгалтерскому учету	21
Заключение	36
Список использованных источников	38
Приложение А	41
Приложение Б.....	43

Введение

С момента зарождения бухгалтерского учета до нашего времени, собственника хозяйства всегда волновал вопрос эффективного управления своим делом. Начиная с покупки средств и предметов производства и заканчивая продажей получившегося изделия как можно дороже. С течением времени, объемы производимых товаров и услуг неуклонно растут, применяемые на предприятиях технологии становятся все сложнее, увеличиваются в количестве и наконец, часто все чаще работают вместо человека.

Любой человек, когда-либо пытавшийся продать какую-нибудь поддержанную вещь, сталкивался с тем, что ее цена отличается от первоначальной (по которой она была приобретена) в меньшую сторону. За время пользования ею первым владельцем она подвергалась физическому воздействию, теряла свой «заводской» вид, а даже если ее физическое состояние ничуть не ухудшилось, с момента, когда она сошла с конвейера до момента, когда первый владелец пытается ее продать следующему, прошло время. Если прошло время, значит были разработаны и выпущены новые модели этой вещи – она устарела.

Итак, мы выяснили, что любая вещь со временем неизбежно потеряет в стоимости. Не трудно догадаться, что на любом производстве происходит точно также. Любое оборудование требует обслуживания и замены к определенному моменту времени. Очень показательный случай недавно произошел в Норильске, там 29 мая 2020 года огромный резервуар с дизельным топливом, находящийся в эксплуатации уже больше 30 лет не выдержал и прорвался. Более 20 тысяч тон топлива разлилось по территории 180 тыс. кв. м. и из-за этого в регионе был объявлен режим ЧС.

Чтобы не допускать таких катастроф, на предприятиях принято учитывать снижение стоимости и износ используемого оборудования и прочих сооружений, использующихся в работе и своевременно выводить их из эксплуатации заменяя на новое.

Целью этой работы ставится рассмотрение явлений «обесценение» и «амортизация», определение их взаимосвязи и методов использования в современном бухгалтерском учете.

Для достижения поставленной цели требуется более детально рассмотреть ряд вопросов:

- каковы теоретические основы в понимании амортизации и обесценения;
- какие исторические события определили амортизацию и обесценение, как необходимые инструменты для ведения хозяйства;
- как амортизация и обесценение рассматриваются в современной бухгалтерии;
- каковы главные концепции амортизации и обесценения и как они развивались с течением времени
- какими методами можно руководствоваться при расчете обесценения и амортизации, чтобы использование капитала оставалось эффективным.

Объектом исследования является обесценение и амортизация с точки зрения явления и инструмента для ведения хозяйства.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие по поводу обесценения и амортизации.

Для рассмотрения поставленных вопросов были использованы методы: анализ и синтез, аналогия, обобщение, метод мысленного эксперимента, исторический и логический методы.

В качестве информационной базы были использованы нормативно-правовые акты, учебники и публикации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложения к курсовой работе. Во введении описана актуальность темы, сформулированы цели и вопросы, требующие рассмотрения для достижения целей, указаны объект и предмет исследования. Первая глава включает три параграфа. В ней рассмотрены теоретические основы в понимании обесценения и амортизации, определены концепции и методы начисления.

Во второй главе представлена сквозная задача по бухгалтерскому учету. В ней рассмотрены факты хозяйственной жизни ООО «Альфа» за один месяц. В заключении подведены итоги исследования. К работе сделаны 2 приложения (А и Б). В приложении А составлен отчет о финансовых результатах ООО «Альфа» за отчетный период. В приложении Б составлен баланс ООО «Альфа» на конец отчетного периода.

1. Амортизация и обесценение: понятия, концепции и методы начисления

1.1. Теоретические основы понятий «амортизация» и «обесценение»

Обесценение – это потеря стоимости актива с течением времени под влиянием различных факторов. Если речь идет об оборудовании, то под «обесценением» понимается банальный износ, моральный или физический.

Другими словами, актив не будет приносить тех выгод, которые ожидает предприятие, и его дальнейшее использование в хозяйственной деятельности не оправдывает той стоимости, которая отражена в учете у данного актива.

Понятие «обесценение активов» вошло в отечественную нормативную базу по бухгалтерскому учету с выходом Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н. В этом положении имеется прямая ссылка на МФСО (IAS) 36. Оттуда и заимствовано понятие.

Обесценение – это естественный процесс в любой экономике, обеспечивающий перераспределение благ между субъектами фактов хозяйственной жизни на условиях, диктуемых рынком. Частично, такое явление как обесценение, есть заслуга экономической науки. Правильнее будет сказать, что скорость, с которой активы могут обесцениваться на сегодняшний день – это достижение современной экономики и как науки, и как хозяйственной деятельности. Скорость обесценения говорит о темпе, в котором развивается производство, наука и как следствие общество. К обесценению можно относиться как угодно: отрицательно, если вы держатель обесценивающегося актива или положительно, если вы потенциальный покупатель, ожидающий достаточного снижения цены, чтобы приобрести необходимую вещь.

Итак, обесценение есть процесс неизбежный, если речь идет об оборудовании для производства. То есть, справедливо будет учесть это явление как дополнительные расходы для собственника и заложить их в себестоимость. В этот момент у производителя возникает вопрос, что делать с высвободившимися деньгами. Ответ приходит на ум почти сразу: собрать из этих средств необходимую сумму, для возмещения потерь от обесценивающегося оборудования. Таким образом мы подходим к такому понятию, как «амортизация».

Амортизация – это инструмент для учета обесценения оборудования и предотвращения экономических потерь вследствие его износа. На практике, под амортизацией понимается распределение стоимости производственного актива на весь срок полезного использования.

У «амортизации» с точки зрения этимологии существует много путей происхождения. Ни один из них не следует игнорировать, так как каждый из верен по-своему. «Амортизация» - это заимствование из латинских и греческих корней. Однако в русский язык это слово попало из немецкого языка. «Amortisation» (нем. – глушение, смягчение) - производное от «amortisieren», а оно в свою очередь происходит от французского «amortir» (ослаблять, смягчать, погашать, убивать). Можно еще долго продолжать причинно-следственную связь через языки разных народов, но не обязательно копать слишком глубоко, чтобы увидеть закономерность: амортизация – смягчение, глушение, ослабление. Проведя параллель с современностью можно сказать, что именно такую функцию по сути она и выполняет в хозяйственной жизни.

Считается, что понятие «амортизация» было введено английским ученым Дж.Меллисом в конце XVI в. Он определил ее как прямой расход недвижимого имущества. В 1675 г. Ж.Савари писал об амортизации как об обесценении в

контексте уценки оборотных активов – товаров, которые вышли из моды. Немецкий бухгалтер Рихард Маатц сделал вывод о том, что обоснованием амортизации является только пониженная оценочная стоимость, которая должна быть включена в баланс.

Широкое распространение амортизация получила в XIX в. в развитых индустриальных странах, промышленность уже во всю наращивала темпы производства, а капиталисты охотно объединялись в акционерные общества, активно строились железные дороги. Сначала амортизацию не брали в расчет, таким образом получались огромные прибыли, и акционеры требовали крупные дивиденды. Со временем непосредственные руководители обратили внимание, что рано или поздно средства производства требуют ремонта или замены, а значит в учет необходимо заложить резерв, который будет постепенно накапливаться и в нужный момент используется на погашение расходов, связанных с обновлением оборудования, здания, сооружения и т.д. Резерв должен создаваться из выручки и так же включаться в себестоимость. Это позволило снизить выплаты по дивидендам и «смягчить» влияние расходов, связанных с обслуживанием средств производства, на предприятие.

Таким образом, амортизация выполняет сразу две функции: показывает насколько реально сократилась стоимость средств производства и при этом накапливается в резерв, призванный восполнить понесенные за время эксплуатации потери.

Стоит сделать замечание, что средства производства не обновляются каждый день, между этим проходит по меньшей мере два-три года, то есть целевое использование денег из фонда амортизации делается не чаще, чем раз в несколько лет. В период между целевым использованием они не должны лежать мертвым грузом на счете фирмы или под подушкой руководителя. Как всем

известно, деньги тоже имеют склонность к обесцениванию (привет еще одному достижению современной экономики), а значит должны работать на благо производства, хотя формально и числятся как резерв.

1.2. Концепции амортизации и обесценения

Как уже говорилось ранее, амортизация выполняет сразу несколько функций, то есть наукой в нее закладывается две идеи:

а) отображение изменения современной оценки стоимости актива, учитывая его использование в процессе производства, особенности содержания за время, пока этот актив был во владении у собственника или изменившуюся конъюнктуру на рынке, где торгуется этот актив;

б) распределение стоимости актива по периодам использования с отображением в виде расходов.

Проще говоря, есть физический и моральный износ, степень которого в денежном выражении помогает увидеть амортизация. И в тоже время она распределяет стоимость актива «размазывая» ее по всему сроку эксплуатации.

Но стоит оговориться, что износ – это жизненный факт, а амортизация – это инструмент, который помогает этот самый жизненный факт нивелировать за чужой счет. То есть износ и амортизация – вещи разные. Однако в бухгалтерском учете необходимо понимать, сколько средств уже было выработано тем или иным активом, для этого существует понятие «стоимостного износа» - это есть сумма накопленной амортизации за период владения активом. Рассматривается именно владение, а не полезное использование, потому что независимо от интенсивности эксплуатации, всегда есть фактор времени и вместе с ним моральный износ, который непременно должен учитываться.

Для расчета величины амортизации не обходимо учесть три фактора:

- 1) Стоимость для распределения;
- 2) Срок владения;
- 3) Метод начисления амортизации.

Следующим шагом будет составление плана амортизации, который будет действовать на протяжении всего срока пользования активом, если не возникнет значительного форс-мажора (*например всемирная пандемия COVID-19*), по причине которого план нужно будет пересмотреть.

Стоимость для распределения чаще всего определяется первоначальной стоимостью актива.

Период амортизации в России принято считать с первого числа месяца, последующего за месяцем постановки оборудования на учет, и прекращается с первого числа месяца, последующего за месяцем погашения всей стоимости актива и его списания с бухгалтерского учета. Другими словами, период амортизации – это количество дней, месяцев или лет, за которое планируется выработать ресурс оборудования (актива).

Стоит ответить, что собственник сам выбирает, как ему распорядиться амортизацией, у него есть два пути: 1) создание резерва для замены существующих средств производства по истечении их срока эксплуатации; 2) возмещение ранее понесенных затрат на покупку средств производства за счет покупателя.

По плану счетов, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его

применению», амортизация начисляется по 02 счету «Амортизация основных средств» и по 05 счету «Амортизация нематериальных активов».

В первом разделе «обесценение» рассматривалось как экономическое явление, которое в определенный момент наступает для актива и означает потерю его стоимости. Сейчас же стоит рассмотреть «обесценение» как инструмент.

Представим ситуацию, при которой на предприятии есть оборудование на некую сумму S . Руководство принимает решение, что оборудование морально устарело и подлежит замене. При оценке выясняется, что максимально возможная сумма от продажи составляет только треть первоначальной стоимости $S/3$. Таким образом, оборудование в бухгалтерском учете указано по завышенной цене, так как его балансовая стоимость не может быть возмещена ни в результате использования, ни путем продажи. Оборудование подлежит обесценению.

Таким образом, «обесценение» - это инструмент, позволяющий снизить номинальную стоимость актива до реального значения. Логично предположить, что это операция существует для предоставления достоверной информации заинтересованным пользователям.

Актив считается обесцененным, если предприятие не может возместить его балансовую стоимость в ходе использования или продажи.

У читателя может возникнуть мнение, что обесценение и переоценка – тождественные понятия, это не так. Переоценка призвана показать реальную стоимость актива. Обесценение призвано показать возмещаемую стоимость. Если разбирать на примере, который был выше, то обесценение составит $2/3$ от первоначальной стоимости оборудования – это убыток, а переоценка говорит о том, что реальная стоимость оборудования теперь составляет только $1/3$.

Обесценение:

$$\Delta S = S_1 - S_2,$$

Переоценка:

$$S_1 \rightarrow S_2$$

где S_1 – это стоимость оборудования на начальный период;

S_2 – это стоимость оборудования на текущий период.

Однако, два этих понятия взаимосвязаны, когда на предприятии появляется необходимость в переоценке, это будет иметь последствия, которые должны быть измерены и отражены в балансе. Таким мериллом и является обесценение.

1.3. Методы начисления амортизации и обесценения

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) в 3 разделе указано, что начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Линейный способ (I) представляет собой начисление амортизации одинаковыми платежами на протяжении всего срока эксплуатации основных средств. Для определения годовой суммы амортизации, следует учесть первоначальную стоимость актива и разделить ее на количество лет использования этого актива.

Способ уменьшаемого остатка (II) предполагает нелинейное начисление амортизации. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, рассчитанной с учетом срока полезного использования, помноженной на коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (III) заключается в том, что с каждым годом сумма амортизации снижается на фиксированный процент. Учитывается первоначальная стоимость объекта основных средств и соотношение, где в числителе число лет до конца полезного использования плюс один, а в знаменателе сумма накопленных лет всего срока эксплуатации.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (IV) представляет собой распределение доли амортизации исходя из соотношения объема реально произведенной продукции за год и прогнозируемого объема выпуска за весь срок полезного использования основных средств.

Сравним эти 4 способа, рассчитав каждый из них и приведем все данные в таблицу.

Таблица 1.3.1

Показатели	Значения
Первоначальная стоимость (тыс.р.)	100
Срок полезного использования (лет)	10
Планируемая ликвидационная стоимость (тыс.р.)	0

Таблица 1.3.2

Периоды	Годовая сумма амортизации				Накопленная сумма амортизации				Остаточная стоимость			
	I	II	III	IV	I	II	III	IV	I	II	III	IV
1-й год	10,00	20,00	18,18	15,00	10,00	20,00	18,18	15,00	90,00	80,00	81,82	85,00
2-й год	10,00	16,00	16,36	12,50	20,00	36,00	34,55	27,50	80,00	64,00	65,45	72,50
3-й год	10,00	12,80	14,55	10,00	30,00	48,80	49,09	37,50	70,00	51,20	50,91	62,50
4-й год	10,00	10,24	12,73	5,00	40,00	59,04	61,82	42,50	60,00	40,96	38,18	57,50
5-й год	10,00	8,19	10,91	7,50	50,00	67,23	72,73	50,00	50,00	32,77	27,27	50,00
6-й год	10,00	6,55	9,09	7,50	60,00	73,79	81,82	57,50	40,00	26,21	18,18	42,50
7-й год	10,00	5,24	7,27	10,00	70,00	79,03	89,09	67,50	30,00	20,97	10,91	32,50
8-й год	10,00	4,19	5,45	12,50	80,00	83,22	94,55	80,00	20,00	16,78	5,45	20,00
9-й год	10,00	3,36	3,64	10,00	90,00	86,58	98,18	90,00	10,00	13,42	1,82	10,00
10-й год	10,00	2,68	1,82	10,00	100,00	89,26	100,00	100,00	0,00	10,74	0,00	0,00
Итого	100,00	89,26	100,00	100,00	X	X	X	X	X	X	X	X

- I – Линейный метод;
 II – Метод уменьшаемого остатка;
 III – Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
 IV – Метод списания стоимости пропорционально объему выпуска (работ).

//

Исходя из данных таблицы можно разделить рассмотренные методы на два типа: линейные методы и дегрессивные. С линейными все понятно – он один и имеет одноименное название. С дегрессивными стоит разобраться подробнее.

Дегрессивный тип методов начисления амортизации заключается в ускорении ее начисления за счет пропорции. К такому типу относятся методы уменьшаемого остатка и по сумме лет. Главной особенностью этих методов является то, что на половина учетной стоимости возвращается еще в первую треть эксплуатационного срока, как это представлено в таблице выше (табл. 1.3.2).

На практике, чаще всего на предприятиях используется линейный способ начисления амортизации. Его главным преимуществом является простота расчетов и использования. Ускоренные методы начисления разумно использовать в том случае, если за первые несколько периодов эксплуатации основные средства работают более эффективно. К тому же такие методы позволяют снизить потери от досрочного вывода оборудования из эксплуатации. Однако предприниматель волен использовать любые методы исходя из конъюнктурных особенностей рынка, специфики работы оборудования и собственного видения производственной структуры.

Только что было рассмотрено начисление амортизации для основных средств. Так же ранее было отмечено, что в плане счетов под амортизацию задействовано два счета: «02» и «05». «05» счет представляет собой счет амортизации нематериальных активов, о них сейчас и пойдет речь.

Методологию расчета амортизации для нематериальных активов декларирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07 раздел 4).

Особенностью учета нематериальных активов является то, что в отличие от основных средств, срок полезного использования рассчитывается не в годах, а в месяцах. Таким образом сначала расчет ведется на года, а потом уменьшается еще в 12 раз в соответствии с количеством месяцев в году. Для расчета амортизации нематериальных активов используется три метода: линейный, уменьшаемого остатка и списание стоимости пропорционально объему производства. Смысл этих методов остается тем же, что был описан выше. Значит для расчета используются те же алгоритмы. Однако, за количество периодов следует брать месяцы, а не годы.

Ранее, говоря об обесценении, удалось прийти к выводу, что обесценение – это снижение стоимости актива, относительно его балансовой стоимости ввиду каких-либо единичных или комбинированных событий, повлекших объективное влияние на стоимость. Из МСФО (IAS) 36 следует, что балансовая стоимость определяется как «сумма, по которой актив отражается в балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения». Говоря простым языком, обесценение – это снижение цены возможной продажи ниже того уровня, на который рассчитывает предприятие.

Обесценение – это следствие переоценки. Исходя из этого, имеет смысл рассмотреть методы оценки справедливой стоимости активов.

МСФО (IFRS) 13 в пункте 62 определяет три основных подхода оценки для определения справедливой стоимости активов и 8 методов, входящих в их состав:

1. Рыночный подход
 - 1.1. Метод сравнения сопоставимых компаний
 - 1.2. Метод сравнение сопоставимых сделок
 - 1.3. Метод сравнения прямых продаж

2. Доходный подход
 - 2.1. Метод дисконтирования денежных потоков
 - 2.2. Метод освобождения от роялти
 - 2.3. Метод избыточных прибылей

3. Затратный подход
 - 3.1. Метод скорректированных чистых активов
 - 3.2. Метод стоимости замещения

Рыночный подход – метод сделки, который использует цены и другие данные, основанные на результатах рыночных сделок, связанных с участием идентичных или сопоставимых активов и обязательств, или группы активов и обязательств. (МСФО (IFRS) 13). Подробного раскрытия эти методы не требуют, так как весь смысл понятен из контекста названия.

Доходный подход – метод оценки, который приводит будущие денежные доходы и расходы к текущей дисконтированной стоимости. Справедливая стоимость определяется исходя из текущих ожиданий рынка о будущих денежных потоках.

Данный подход содержит в себе методы, требующие отдельного раскрытия.

Метод дисконтирования денежных потоков позволяет определить стоимость актива путем расчета его стоимости в зависимости от ожидаемых доходов за будущие периоды, приведенных к текущему периоду.

Метод освобождения от роялти обычно используют для оценки стоимости нематериальных активов, которые могут быть лицензированы, то есть передаваться третьим лицам на определенный срок за определенное вознаграждение (роялти), например, торговые знаки, лицензии, патенты. Роялти обычно выражается в процентах от общей выручки, полученной от продажи товаров, произведенных с использованием нематериального актива. Размер роялти определяется на основании анализа рынка. Этот метод несет черты как доходного, так и рыночного подхода.

Согласно данному методу, справедливая стоимость нематериального актива представляет собой текущую стоимость будущих лицензионных платежей («приведенную стоимость») в течение экономического срока службы актива, которую заплатила бы компания, если бы не владела данным нематериальным активом («освобождение от роялти»).

Метод избыточной прибыли позволяет определить и рассчитать стоимость основного элемента актива, формирующего львиную долю прибыли. Чаще всего этот метод используется для оценки основного источника доходов фирмы.

Затратный подход – это метод оценки, который определяет текущую стоимость замещения оцениваемого актива. Справедливая стоимость представляет собой сумму затрат, которую понесет любой участник рынка, являющийся покупателем актива, чтобы приобрести или построить замещающий актив, обладающий сопоставимыми функциональными

характеристиками, с учетом износа. Понятие износа охватывает физический износ, функциональное (технологическое) устаревание и экономическое (внешнее) устаревание и является более широким, чем понятие амортизации для целей финансовой отчетности (распределение исторической стоимости) или налоговых целей. Во многих случаях метод текущей стоимости замещения применяется для оценки справедливой стоимости материальных активов, которые используются в сочетании с другими активами.

Метод скорректированных чистых активов подразумевает отдельную оценку каждого актива и приведение его к справедливой стоимости.

Метод стоимости замещения позволяет определить, сколько обойдется собственнику воссоздание аналогичных условий работы предприятия. При оценке учитываются: фактор инфляции, затраты труда на формирования комплекса активов и фактор морального износа.

Собственник вправе пользоваться любым из представленных методов. Он должен исходить из природы оцениваемого объекта, особенностей применения каждого метода и в целом, следует использовать не один, а комплекс методов для достижения наиболее справедливой оценки. Использование как минимум двух подходов при оценке справедливой стоимости позволяет обеспечить дополнительную проверку полученных результатов и более точно оценить справедливую стоимость. Если было применено несколько подходов и получились существенно отличающиеся друг от друга результаты, это может означать, что расчеты произведены неверно или использованные допущения сильно исказили картину. В таком случае требуется провести дополнительный анализ. Как правило, если используются корректные данные и допущения при расчете справедливой

стоимости в рамках рыночного и доходного подходов, полученные результаты находятся приблизительно в одинаковом диапазоне.

Таким образом, были рассмотрены различные методы для оценки и начисления амортизации и обесценения. Отражены особенности каждого метода. Заинтересованный пользователь вправе выбрать любой удобный для себя набор методов и успешно использовать их на практике. Следует помнить, что не существует неправильного выбора, просто есть альтернатива.

2. Сквозная задача по Бухгалтерскому учету.

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 100 000р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

Кредит 80 «Уставный капитал» — 100 000р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены 100 000р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 100 000р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс

Таблица 2.1. – Вступительный баланс, р.

Активы	Пассивы
I Внеоборотные активы	III Капитал <i>Уставный капитал – 100 000</i>
II Оборотные активы	IV Долгосрочные обязательства
<i>Денежные средства и денежные эквиваленты – 100 000</i>	V Краткосрочные обязательства
Валюта баланса 100 000	Валюта баланса 100 000

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа»

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Тип ФХЖ	Корреспондирующие счета		Сумма, р.	
			дебет	кредит	частная	общая
1	Внесено оборудование к установке от учредителя	П П	07	75.1	40000	40000
2	Приобретены материалы от поставщика, включая НДС	М I	10	60	30000	36000
		М I	19	60	6000	
3	Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам и ценностям	М III	68	19	6000	6000
4	Передано оборудование под монтаж	П П	08	07	40000	40000
5	Отпущены материалы на наладку станка	П П	08	10	10000	10000
6	Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования	М I	08	70	16000	16000
7	Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования	М I	08	69	4800	4800
8	Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию	П П	01.1	08	70800	70800
9	Отпущены со склада материалы:					
	в производство продукции А(1)	П П	20.1	10	6000	20000
	в производство продукции Б(2)	П П	20.2	10	8000	
	на цеховые нужды	П П	25	10	4000	
на управленческие нужды	П П	26	10	2000		

10	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (5 лет)	П II	25	02	667	667
11	Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А (1) рабочим, изготавливающим изделие Б (2) персоналу цеха аппарату заводууправления	М I М I М I М I	20.1 20.2 25 26	70 70 70 70	20000 24000 30000 40000	114000
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А (1) рабочим, изготавливающим изделиеБ (2) персоналу цеха аппарату заводууправления	М I М I М I М I	20.1 20.2 25 26	69 69 69 69	6000 7200 9000 12000	34200
13	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	П IV	70	68	14820	14820
14	Удержаны из заработной платы алименты	П IV	70	76	6000	6000
15	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: производственные нужды, включая НДС (20%) управленческие нужды, включая НДС (20%)	М I М I М I М I	25 19 26 19	60 60 60 60	8020 1604 12000 2400	24024
16	Списан к возмещению НДС по счету	М III	68	19	4004	4004
17	Получен краткосрочный кредит в банке	М I	51	66	160000	160000
18	Перечислено поставщику за материал	М III	60	51	36000	36000
19	Перечислено поставщику за электроэнергию	М III	60	51	24024	24024

20	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС (20%)	М I М I	26 19	60 60	14000 2800	16800
21	Списан к возмещению НДС по учету	М III	68	19	2800	2800
22	Перечислено поставщику за услуги связи	М III	60	51	16800	16800
23	Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально заработной плате рабочих основного производства): а) общепроизводственные расходы: изделие А(1) изделие Б(2) б) общехозяйственные расходы: изделие А(1) изделие Б(2)	 П II П II П II П II	 20.1 20.2 20.1 20.2	 25 25 26 26	 23259 28169 36400 43600	131029
24	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости изделие А(1) изделие Б(2)	 П II П II	 43.1 43.2	 20.1 20.2	 91259 110969	202228
25	Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения	П II	45	43.1	70000	70000
26	Признан доход от продажи продукции Б	М I	62	90.2	160000	160000
27	Начислен НДС (20%) с объема продаж изделия Б	П IV	90.2	68	32000	32000
28	Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности	М I	62	90.1	150000	150000
29	Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А	П IV	90.1	68	30000	30000

30	Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А(1) изделие Б(2)	П П П П	90.1 90.2	45 43.2	70000 60000	130000
31	Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А(1) изделие Б(2)	П IV П IV	90.1 90.2	99 99	50000 68000	118000
32	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции: изделие А изделие Б	М I М I	51 51	62 62	150000 160000	310000
33	Выявлена недостача готовой продукции А на складе	П П	94	43.1	14000	14000
34	Недостача списана на кладовщика	П П	73.2	94	14000	14000
35	Сумма недостачи внесена работником в кассу организации	П П	50	73.2	14000	14000
36	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы	П П	50	51	107100	107100
37	Выдана заработная плата работникам	М III	70	50	107100	107100
38	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	М I	91	66	8000	8000
39	Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта на сумму НДС на списанную фактическую стоимость на сумму накопленной амортизации на остаточную стоимость	М I П IV П П П IV П П	62 91 01.2 02 91	91 68 01.1 01.2 01.2	100000 20000 70800 667 70133	261600
40	Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование	П П	51	62	100000	100000
41	Перечислены проценты по кредиту	М III	66	51	8000	8000

42	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	П IV	91	76	7000	7000
43	Перечислены суммы штрафов	М III	76	51	7000	7000
44	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	П IV	99	91	5133	5133
45	Начислен налог на прибыль	П IV	99	68	23600	23600
46	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	П IV	99	84	89267	89267
47	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлена на образование резервного капитала	П IV	84	82	4463	4463
48	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	П IV	84	75.2	22317	22317
49	Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	П IV	75.2	68	2901	2901
50	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации.	М III	75.2	51	19416	19416
51	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М III	68	51	110517	149517
		М III	69	51	39000	
	Итого сумма хозяйственных операций	—	—	—	2995410	2995410

Заполнена Главная книга организации ООО «Альфа»

счет 01.1
«Основные средства в
эксплуатации»

Д	К
Сн. 0	
8) 70800	39) 70800
об 70800	об 70800
Ск. 0	

счет 01.2
«Основные средства в
эксплуатации»

Д	К
Сн. 0	
39) 70800	39) 667 39) 70133
об 70800	об 70800
Ск. 0	

счет 02
«Амортизация основных
средств»

Д	К
	Сн. 0
39) 667	10) 667
об 667	об 667
	Ск. 0

счет 07
«Оборудование к установке»

Д	К
Сн. 0	
1) 40000	4) 40000
об 40000	об 40000
Ск. 0	

счет 08
«Вложения во внеоборотные
активы»

Д	К
Сн. 0	
4) 40000 5) 10000 6) 16000 7) 4800	8) 70800
об 70800	об 70800
Ск. 0	

счет 10
«Материалы»

Д	К
Сн. 0	
2) 30000	5) 10000 9) 6000 9) 8000 9) 4000 9) 2000
об 30000	об 30000
Ск. 0	

счет 19
«НДС по приобретенным
ценностям»

Д		К	
Сн. 0			
2) 30000	5) 10000		
	9) 6000		
	9) 8000		
	9) 4000		
	9) 2000		
об 30000	об 30000		
Ск. 0			

счет 20.1
«Основное производство
изделия А»

Д		К	
Сн. 0			
9) 6000	24) 91259		
11) 20000			
12) 6000			
23) 23259			
23) 36000			
об 91259	об 91259		
Ск. 0			

счет 20.2
«Основное производство
изделия Б»

Д		К	
Сн. 0			
9) 8000	24) 110969		
11) 24000			
12) 7200			
23) 28169			
23) 43600			
об 110969	об 110969		
Ск. 0			

счет 25
«Общепроизводственные
расходы»

Д		К	
9) 4000	23) 23005		
11) 30000	23) 28015		
12) 9000			
15) 8020			
об 51020	об 51020		

счет 26
«Общехозяйственные
расходы»

Д		К	
9) 2000	23) 36400		
11) 40000	23) 43600		
12) 12000			
15) 12000			
20) 14000			
об 80000	об 80000		

счет 43.1 «Готовая продукция»	
Д	К
Сн. 0	
24) 91259	25) 70000 33) 14000
об 91259	об 84000
Ск. 7259	

счет 43.2 «Готовая продукция»	
Д	К
Сн. 0	
24) 110969	30) 60000
об 110969	об 60000
Ск. 50969	

счет 50 «Касса»	
Д	К
Сн. 0	
35) 14000	37) 107100
36) 107100	
Об. 121100	Об. 107100
Ск. 14000	

счет 51 «Расчетные счета»	
Д	К
Сн. 0	
17) 160000	18) 36000
32) 150000	19) 24024
32) 160000	22) 16800
40) 100000	36) 107100
	43) 7000
	50) 19416
	51) 110517
	51) 39000
об 570000	об 359 857
Ск. 210143	

счет 60

«Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»

Д	К
	Сн. 0
18) 36000	2) 30000
19) 24024	2) 6000
22) 16800	15) 8020
	15) 1604
	15) 12000
	15) 2400
	20) 14000
	20) 2800
об 76824	об 76824
Ск. 0	

счет 62

«Расчеты с покупателями и
заказчиками»

Д	К
Сн. 0	
26) 160000	32) 150000
28) 150000	32) 160000
39) 100000	40) 100000
об 410000	об 410000
Ск. 0	

счет 66

«Расчеты по краткосрочным
кредитам и займам»

Д	К
	Сн. 0
41) 8000	17) 160000
	38) 8000
об 8000	об 168000
	Ск. 160000

счет 68

«Расчеты по налогам и
сборам»

Д	К
	Сн. 0
3) 6000	13) 14820
16) 4004	27) 32000
21) 2800	29) 30000
51) 110517	39) 20000
	45) 23600
	49) 2901
об 123321	об 123321
	Ск. 0

счет 69

«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Д	К
	Сн. 0
51) 39000	7) 4800
	12) 6000
	12) 7200
	12) 9000
	12) 12000
об 39000	об 39000
	Ск. 0

счет 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда»

Д	К
	Сн. 0
51) 39000	7) 4800
	12) 6000
	12) 7200
	12) 9000
	12) 12000
об 39000	об 39000
	Ск. 0

счет 73.2

«Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Д	К
	Сн. 0
34) 14000	35) 14000
об 14000	об 14000
	Ск. 0

счет 75.1

«Расчеты по вкладам в уставный капитал»

Д	К
Сн. 40000	
	1) 40000
об 0	об 40000
Ск. 0	

счет 75.2

«Расчеты с учредителями по
выплате доходов»

Д	К
	Сн. 0
49) 2901	48) 22317
50) 19416	
об 22317	об 22317
	Ск. 0

счет 76

«Расчеты с разными дебиторами
и кредиторами»

Д	К
	Сн. 0
43) 7000	14) 6000
	42) 7000
об 7000	об 13000
	Ск. 6000

счет 80

«Уставный капитал»

Д	К
	Сн. 100000
об 0	об 0
	Ск. 100000

счет 82

«Резервный капитал»

Д	К
	Сн. 0
	47) 4489
об 0	об 4489
	Ск. 4489

счет 84

«Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)»

Д	К
	Сн. 0
47) 4463	46) 89267
48) 22317	
об 26780	об 89267
	Ск. 62487

счет 90.1

«Продажи изделия А»

Д	К
29) 30000	28) 150000
30) 70000	
31) 50000	
об 150000	об 150000

счет 90.2

«Продажи изделия Б»

Д	К
27) 32000	26) 160000
30) 60000	
31) 68000	
об 160000	об 160000

счет 91

«Прочие доходы и расходы»

Д	К
38) 8000	39) 100000
39) 20000	44) 5133
39) 70133	
42) 7000	
об 105133	об 105133

счет 94

«Недостачи и потери от порчи ценностей»

Д	К
33) 14000	34) 14000
об 14000	об 14000

счет 99

«Прибыли и убытки»

Д	К
44) 5133	31) 50000
45) 23600	31) 68000
46) 89267	
об 118000	об 118000

Оборотно-сальдовая ведомость

Таблица 2.3

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.1			70800	70800		
01.2			70800	70800		
02			667	667		
07			40000	40000		
08			70800	70800		
10			30000	30000		
19			30000	30000		
20.1			91259	91259		
20.2			110696	110696		
25			51020	51020		
26			80000	80000		
43.1			91259	84000	7259	
43.2			110969	60000	50969	
50			121100	107100	14000	
51			570000	359859	210143	
60			76824	76824		
62			410000	410000		
66			8000	168000		160000
68			123321	123321		
69			39000	39000		
70			39000	39000		
73.2			14000	14000		
75.1	40000		0	40000		
75.2			22317	22317		
76			7000	13000		6000
80		100000	0	0		100000
82			0	4489		4489
84			26780	89267		62487
90.1			150000	150000		
90.2			160000	160000		
91			105133	105133		
94			14000	14000		
99			118000	118000		
Итого:	40000	100000	2852745	2843352	282371	332976

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

Обесценение средств производства – это проблема, с которой сталкивается каждое без исключения хозяйство.

Амортизация – это инструмент, позволяющий сделать обесценение не таким болезненным для собственника. Именно поэтому, невозможно представить производство в современном мире, где не создавались бы фонды амортизации.

В представленной курсовой работе были подробно рассмотрены понятия, концепции и методы начисления амортизации и обесценения для углубленного понимания этих явлений.

Информация была структурирована в 3 параграфах первой главы, в которых были рассмотрены поставленные во введении вопросы:

- в параграфе 1.1 рассмотрена информация о теоретических основах в понимании обесценения и амортизации, приведены исчерпывающие доводы касательно этимологии и исторической метаморфозы этих дефиниций;
- в параграфе 1.2 рассмотрены концепции амортизации и обесценения, позволяющие судить о самой сути применения этих инструментов в практической учетной бухгалтерской деятельности;
- в параграфе 1.3 были рассмотрены методы начисления амортизации и обесценения, что позволило разобраться в различных способах ведения учета и на практическом примере увидеть разницу в при использовании каждого метода.

Вторая глава была посвящена практической задаче. По итогам выполнения задачи был выявлен финансовый результат, составлена оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс и отчет о финансовом результате. Все проводки и расчеты были представлены в соответствующих таблицах.

Итак, все поставленные перед выполнением курсовой работы цели были выполнены. В рамках данной работы и поставленных целей тема «Амортизация и обесценение: понятия, концепции и методы начисления» была рассмотрена детально.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
2. Российская Федерация. Минфин. Приказ. Об утверждении плана счетов : Приказ Минфина РФ : № 94н : текст с изменениями и дополнениями на 8 ноября 2010 года: подписан Министром финансов РФ 31 октября 2000 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
3. Российская Федерация. Минфин. Приказ. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : Приказ Минфина РФ : № 26н : текст с изменениями и дополнениями на 16 мая 2016 года: подписан Министром финансов РФ 31 октября 2000 года: зарегистрирован в Минюсте 28 апреля 2001 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997. — Загл. с титул. экрана.
4. Белозерова Т.Г. Амортизация нематериальных активов: расчет и учет / Т.Г. Белозерова, Д.В. Луговский, Р.А. Тхагапсо // Научный журнал «Вестник АГУ» — 2016. — 3 (185).
5. Донин Ю.Л. Нелинейная амортизация в 2009 году. / Ю.Л. Долин // Журнал «Все для бухгалтера». — 2009. — 2 (230).
6. Мамушкина Н.В. Методические аспекты учета амортизации. / Н.В. Мамушкина, А.Д. Черемухин. // Журнал «Вестник НГИЭН». — 2014.
7. Кутер, М. И. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М. И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, — 2012. — 512 с.

8. Кутер М. И. Влияние амортизационных процессов на формирование структуры и величины собственного капитала / М. И. Кутер // Государство и регионы. — 2012 — № 1(2).
9. Кутер М.И. Современный взгляд на концепции амортизации. / М.И. Кутер, А.В. Кузнецов, Р.И. Мамедов. // Журнал «Экономический анализ: теория и практика». — 2008. — 24 (129).
10. Куликова Л.И. Бухгалтерская концепция амортизации: история становления и развития. / Л.И. Куликова. // Журнал «Международный бухгалтерский учет». — 2015. — 37(2015) 2-15.
11. Луговской Д. В. Амортизация и обесценение: проблемы учета в условиях статико-динамической учетной практики / Д. В. Луговской // Все для бухгалтера. — 2009. — № 9 (237).
12. Педан Ю.М. Влияние амортизации на финансовые результаты предприятия. / Ю.М. Педан, О.Г. Блажевич. // Журнал «Научный вестник: финансы, банки, инвестиции». — 2009.
13. Сигидов Ю.В. Ретроспективный взгляд на амортизацию как экономическую категорию. / Ю.В. Сигидов, Н.Ю. Мороз, Е.В. Михно. // Научный журнал КубГАУ, № 117(03) – 2016 год.
14. Сигидова Н.Ю. Концепции амортизации в современной экономической литературе. / Н.Ю. Сигидова, М.С. Рябинцева // Научный журнал КубГАУ. — 2013. — №91 (07).
15. Сорокина Е.М. Об амортизации нематериальных активов. / Е.М. Сорокина, А.А. Фадеева. // Журнал «Все для бухгалтера». — 2009. — 4(232).
16. Публикация. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» // ИД «Методология»: журнал «Finotchet.ru». – URL: <https://finotchet.ru/articles/138/>
17. Публикация. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36

- «Обесценение активов» // ИД «Методология»: журнал «Finotchet.ru». – URL: <https://finotchet.ru/articles/1265/>
18. Литвиненко О.В. Оценка справедливой стоимости для целей МСФО: статья / ИПБ России, Ж. Корпоративная финансовая отчетность. – URL: <https://www.ipbr.org/accounting/ias/ias-methodology/180305-litvinenko/>
19. Обухова Т.В. Публикация. Производим оценку обесценения активов. / Audit-it.ru. — URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/913849.html>
20. Ягудина Г.Г. Износ и амортизация основных средств. // Г.Г. Ягудина/ Журнал «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях». — 2012. — 9 (297).

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На конец	
		периода	
		20	20
		г. ³	
		20	
		г. ⁴	
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶		
	Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей)	100 000,00	100 000,00
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		
	Переоценка внеоборотных активов		
	Добавочный капитал (без переоценки)		
	Резервный капитал	4 489,00	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	62 487,00	
	Итого по разделу III	166 976,00	100 000,00
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства		
	Отложенные налоговые обязательства		
	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
	Итого по разделу IV		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства		
	Кредиторская задолженность	160 000,00	160 000,00
	Доходы будущих периодов		
	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
	Итого по разделу V		
	БАЛАНС	160 000,00	160 000,00

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая

организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2020 г.

Организация	ООО «Альфа»	по ОКПО	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
		Дата (число, месяц, год)	
		Форма по ОКУД	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Конец периода	
		На 20 <u>20</u> г. ³	Начало периода 20 <u>20</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	248 000,00	
	Себестоимость продаж	(130 000,00)	()
	Валовая прибыль (убыток)	118 000,00	
	Коммерческие расходы	(-)	()
	Управленческие расходы	(79 600,00)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	118 000,00	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(8 000,00)	()
	Прочие доходы	105 133,00	
	Прочие расходы	(97 133,00)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	117 000,00	
	Текущий налог на прибыль	(23 600,00)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	23 600,00	
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	89 267,00	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Конец	Начало
		На _____ периода 20 20__ г. 3	На _____ периода 20__ г. 4
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".