



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**

 **высшего профессионального образования**

**«Кубанский государственный университет»**

 **(ФГБОУ ВПО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета**

Курсовая на тему

**Статический, динамический и актуарный бухгалтерский учет**

Выполнил:

студент 2 курса ОДО экономического ф-та,

направления 38.03.01 Экономика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Пономарев Ф.А.

 (подпись)

Научный руководитель:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гурская М.М.

 (подпись)

Нормоконтролер:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гурская М.М.

 (подпись)

Краснодар 2016

Содержание

Введение

* 1. Статический учет
	2. Динамический учет
	3. Актуарный учет

2. Практическое задание

Заключение

Список использованной литературы

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность — это практически единственно возможный для внешнего пользователя источник информации о финансовом положении предприятия. О том, что представляет собой бухгалтерская отчетность с точки зрения существующих теорий баланса будет описано в данной работе. Человек, создающий бухгалтерскую информацию и работающий с ней, рано или поздно обязательно должен задаться вопросом: что же может рассказать о предприятии его бухгалтерская отчетность? Отчасти ответ на этот вопрос дает рассмотрение существующих теорий учета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации, и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Данная информация дает возможность пользователям принимать решения при выборе варианта использования ограниченных ресурсов при управлении производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью организации [9].

Бухгалтерский учет является отдельной наукой и имеет большую систему различных методов, форм, принципов, функций. В данной работе было взято на изучение сама бухгалтерская идеология, точнее три ее ответвления. Однако, в историческом плане исследователями выделяются всего два типа бухгалтерии: статическая и динамическая, существенно отличающиеся друг от друга по своим целям и структуре, но обе, при этом, оказавшие важное влияние на дальнейшее формирование учетного направления, в частности и на третий его тип – актуарный учет. Из соответствующих теорий были заимствованы различные элементы, которые позволили улучшить учет, достигнуть лучших результатов в осуществлении контроля за производственно-хозяйственной деятельностью экономических субъектов. К таким элементам можно отнести различные методологические приемы, принципы бухгалтерского учета, а также современную бухгалтерскую отчетность.

Тема идеологии является фундаментальной для данной науки, как, впрочем, и для других. Однако, в отличие от остальных наук, идеология в бухгалтерском учете не превращается в часть истории, а ее изучение всегда остается актуальным и прагматичным занятием. Примером этому может служить совмещение многими исследователями понятий дискретного и статического учета, и перманентного и динамического. Хотя это является совмещением все еще современных методов формирования учетных показателей и учетных идеологий.

Так как данная тема имеет большой теоретический материал, является весьма разработанной отечественными и иностранными учеными-экономистами и юристами, то целью данной курсовой является лишь многосторонний анализ принципов статического, динамического и актуарного бухгалтерского учета.

В соответствии с целью исследования были поставлены такие задачи как:

— дать определение статического, динамического и актуарного учета

— рассмотреть статический и динамический учет в их историческом развитии

— выявить основные принципы и различия каждой идеологии в их подходе к различным аспектам бухгалтерского учета.

Объект исследования — статическая, динамическая и актуарная бухгалтерские идеологии.

Предмет исследования — основные концепции учета и баланса идеологий, их взаимосвязь и различия.

Методологическую базу исследования представляют такие методы познания, как исторический, системный, метод сравнительного анализа.

Теоретической базой исследования послужили как фундаментальные концепции ученых-первооткрывателей в этой области, так и современные труды иностранных и в большей части отечественных экономистов, представленные большим списком научной литературы, информацией из справочников и интернет-ресурсов по избранной теме.

* 1. Статический бухгалтерский учет

Статический бухгалтерский учет — это бухгалтерский учет, ориентированный на фиктивную ликвидацию, в котором любая бухгалтерская проводка не должна обязательно соответствовать экономическому содержанию проводимой операции.

Статический бухгалтерский баланс — это баланс, который имеет оценочное значение, и показатели которого подкрепляются данными периодической инвентаризации.

Основной целью статического бухгалтерского учета является определение того, позволит ли продажа всего имущества в определенный момент времени получить сумму, которая необходима для оплаты кредиторской задолженности, установления имущественного положения собственников, определения их чистого имущества, и вторичной целью – выявление финансового результата [22].

Под статической теорией русский экономист с мировым именем, создатель «теории длинных волн развития рыночной экономики», Николай Дмитриевич Кондратьев, понимал такую точку зрения, которая «исследует явления экономической действительности вне процесса их изменений и берет действительность как бы в застывшем состоянии равновесия элементов» [3].

«Застывшее равновесие элементов» – примерно таким образом можно в вкратце описать, в общем-то, любой бухгалтерский баланс, составленный на конкретную дату и выведенный из сальдо счетов активов, капитала и обязательств.

Считается, что сальдовый баланс и есть статический, а оборотный баланс, который представляет движение активов, капитала и обязательств за определенный период, включая обороты по счетам доходов и расходов, принято именовать динамическим.

Статическая теория построена на оценочном подходе к определению стоимости чистого имущества, собственного капитала предприятия. Стоит отметить, что выведение финансового результата является лишь вторичной целью баланса. Финансовый результат, согласно статической теории, выводится путем сравнения показателя чистого имущества на конец отчетного периода с аналогичным показателем на начало периода.

Оценка активов в статическом балансе, по мнению Жака Ришара, должна основываться на принципе «фиктивной ликвидации». То есть, предприятие в каждом отчетном периоде должно оценивать свое имущество так, как если бы сегодня предстояло его продавать. Но тут же из рассуждений самого профессора Ришара как бы следует, что:

Во-первых, задачи ликвидации могут расходиться. Например, если речь идет о продаже предприятия как единого имущественного комплекса или о продаже активов по отдельности, то совершенно ясно, что подход к оценке в таких случаях будет отличаться.

Во-вторых, применение единого подхода к оценке всех активов вовсе не представляется возможным. Например, запасы, которые находятся в стадии незавершенного производства, никак не могут быть оценены по рыночной стоимости потому, что эти активы рынка сбыта не имеют, поэтому на них не может распространяться оценка, которая применяется к активам, имеющим спрос.

Ж. Ришар утверждал, что статический бухгалтерский учет создавался постепенно с XIII по XIX в. [16]. Выдвижение идеи статического баланса осуществлялось в основном юристами, которые утверждали, что отчетность должна прежде всего давать информацию о том, может ли предприятие расплатиться по своим обязательствам. Поскольку реальные платежные средства могут быть выявлены лишь в результате продажи активов предприятия или по крайней мере их оценки в текущих рыночных ценах, они утверждали, что, во-первых, именно рыночные цены следует использовать как базовые при составлении отчетности и, во-вторых, окончательный результат деятельности предприятия можно исчислить лишь после фактической его ликвидации. Так как о фактической ликвидации речь идти не может, они предлагали делать фиктивную ликвидацию, т. е. по результатам инвентаризации оценивать каждый объект по ценам его возможной продажи. Таким образом, текущие рыночные цены становятся основой при составлении баланса в рамках статического учета.

Основоположником фиктивной ликвидации принято считать Жака Савари. В 1673 году во Франции в период экономического упадка с целью увеличения роли государства в экономической жизни, усиления гарантии общественного порядка, и защиты интересов кредиторов, а также в стремлении к эволюции торгового и ростовщического капитала, и в связи с ростом банковских операций возникла потребность в специальной регламентации профессиональной деятельности купцов, банкиров, маклеров... Так по указанию Людовика XIV, издается королевский «Ордонанс о торговле» французским юристом Жаком Савари. Савари происходил из купеческого рода и сам вёл торговлю настолько успешную, что в 1670 году был приглашён занять место в комиссии, занимавшейся разработкой французского торгового права. Его вклад в данную работу был настолько большой, что кодекс, написанный торговой комиссией, получил название Кодекса Савари. Таким образом было положено начало созданию во Франции наряду с общими нормами, регулирующими имущественный оборот, обособленных норм торгового права [18]. 

Савари утверждал, что нельзя для всех целей в учете использовать один баланс и предлагал дифференцированный подход. Для исчисления прибыли инвентарный баланс, для оценки имущественного положения фирмы баланс фиктивной ликвидации, также и для выявления последствий действительного прекращения деятельности. В настоящее время профессор Жак Ришар дал первым двум балансам Савари современные названия: динамический и статический.

В Ордонансе нет предписаний по составлению отчетного баланса. Настаивая на необходимости составления инвентарной описи, Савари в «Совершенном купце» пишет, что Король посчитал порядок составления описи настолько необходимым торговцам, что ввел специальную статью в Ордонанс, в которой предписывается также всем торговцам произвести в срок, равный шести месяцам, опись под личной подписью всего их имущества движимого и недвижимого, а также их долгов активных и пассивных, которая будет проверяться, а также возобновляться каждые два года. Кодекс не описывал процедуру учета и возможные модели ведения учета. Основные рекомендации содержались в «Совершенном купце» [20].

Различие между требованиями Кодекса и рекомендациями Комментария состоит в том, что первый устанавливал законодательную норму предупреждения банкротства и устранения с рынка реальных банкротов, второй, кроме законодательных предписаний, удовлетворял положения менеджмента — расчет финансового результата

Что касается идеологии Кодекса, то на первое место в системе балансов необходимо поставить баланс фиктивной ликвидации, построенный по инвентарной описи. Кодекс носит государственный характер, а не локальный, то есть характер отдельного торговца, купца или предприятия. Целью Кодекса является установление в стране законного экономического порядка, который подразумевает, что банкротам нет места на рынке. В Кодексе нет ни слова о необходимости формирования баланса эффективности вложений капитала - финансового результата, и, по всей видимости, его никто не и строил.

В то же время Савари определенно выступает истинным управленцем. Он утверждает, что торговец проводит опись своего имущества, чтобы знать понес ли он убытки или получил прибыль с момента начала своей экономической деятельности, или с момента последней инвентаризации. Получается, что для Савари как правоведа достаточно баланса фиктивной ликвидации. По этой причине он подчеркивает, что нет разницы, какое назначение имеет инвентаризация, всегда надо знать понес ли он убытки или получил прибыль [24].

Чтобы лучше вникнуть в бухгалтерскую философию того времени, следует учесть обстоятельства, в которых существовали и действовали люди, их культуру и принципы. Данные обстоятельства, как указывает историк права, Ж. Хилэр, были отмечены стереотипами по отношению к торговцу, который оказывался банкротом. Классическое представление о выбитой скамейке (banco и rotta) из-под неудачливого торговца, не сумевшего оплатить свои долги, является не только символом, но и соответствует реальности той эпохи: банкроту не прощалось ничего. Очень часто он просто исключался из сообщества коммерсантов.

Фундаментом идеологии тех правоведов была культура римского права, по которому организация может использовать прибыль или распределить убытки только в случае его настоящей или предполагаемой ликвидации. Эта концепция, выбранная из осторожности, будет воспринята большинством юристов и экономистов современной эпохи [10].

Почти до конца девятнадцатого века юристы и коммерсанты, сторонники статического бухгалтерского учета, не смогли дать теоретическое обоснование своей практике. Они не сумели выработать упорядоченных правил и четко определить цели и средства этого вида бухгалтерского учета, чтобы выделить его из других учетных моделей, в первую очередь, из модели динамического бухгалтерского учета.

Основная часть теоретической работы была написана экономистами. Терминами же статический и динамический баланс бухгалтерский учет обязан одному довольно известному бухгалтеру двадцатого века - Эйгену Шмаленбаху (1873-1955). Статическая теория баланса так была названа им в целях противопоставления своего учения, динамической теории баланса, традиционным взглядам. В 1908 году Шмаленбах в своей известной статье «Амортизация» показал несовместимость концепций статического и динамического бухгалтерского учета [19]. Он утверждал, что динамический бухгалтерский учет, применяемый для расчета результата и оценки эффективности, не может использоваться для оценки имущества предприятия. Это задача статического бухгалтерского учета. Четко разграничивая цели и методы двух видов бухгалтерского учета, он, опираясь на труды нескольких своих предшественников, смог выявить особенности для создания теоретической основы статической бухгалтерии.

Нужно признать, что подобные мысли не нашли развития во Франции главным образом по причине отсутствия университетского образования в области учета и управления. Только редкие французские ученые, которые работали над этой проблемой, использовали как источники немецкую и итальянскую литературу. Тем не менее они смогли сформулировать базовые принципы, определение и применение которых далось им не без труда. И действительно, начиная с XVI-XVII веков, юристы столкнулись с серьезным противоречием. С одной стороны, они утверждают, что предприятия, в отличие от того, что имело место во времена римского права или венецианских мореходов, все более и более продлевают свою деятельность, и что их собственники не забывают выплачивать себе по крайней мере часть прибыли, не дожидаясь ликвидации фирмы. Однако с другой стороны, согласно идеям римского права они знают, что результат не может быть подведен до момента полного закрытия предприятия и обеспечения покрытия его долгов.

Принципы статической бухгалтерии вытекают из общей, уже обозначенной цели, состоящей в измерении доли покрытия кредиторской задолженности в условиях фиктивной ликвидации предприятия. Для этого необходимо разделить принципы, которые определяют содержание элементов актива и пассива баланса, и принципы их измерения [7].

Для того, чтобы устранить противоречие в соответствии со схемой, часто используемой в коммерческом праве, юристы попытались изобразить фиктивную периодическую ликвидацию. Принцип ее состоит в следующем: через заданные интервалы времени, обычно брался год, проводится инвентаризация активов коммерсанта. Эти активы оцениваются по отдельности, предполагая их фиктивную продажу. Затем величина реализованных таким образом активов будет уменьшена на величину имеющейся кредиторской задолженности с тем, чтобы получить чистые активы, затем полученная сумма сравнивается с чистыми активами предыдущего периода для определения результата за текущий период.

Таким образом, благодаря этой фикции предприятие оказывается ликвидированным, несмотря на то, что оно продолжает жить.

При всей искусственности осуществить этот принцип не всегда легко. История развития бухгалтерского учета, в частности, конца XIX — начала XX века, говорит о том, что большинство юристов той эпохи в своих трудах придерживаются принципа фиктивной ликвидации, однако стоит заметить, не всегда его придерживаются. Так, некоторые авторы утверждают, что нужно делать исключения для определенной категории активов, чаще всего для внеоборотных, таких как земля, здания, сооружения, оборудование, и оценивать их по цене приобретения или производства, а не по стоимости их возможной продажи. Часть авторов определяют эти исключения только исходя из практических особенностей: так, очень трудно определить продажную стоимость имущества, которое не имеет широкого спроса. Другие идут еще дальше и задают вопрос: «Логично ли оценивать по цене реализации имущество, не предназначенное для перепродажи?» Но те же самые авторы не принимают как недостаток оценку сырья по цене продажи, хотя сырье и полуфабрикаты, по обыкновению, не предназначены для перепродажи. К 1910 годам во Франции единство мнений авторов статической бухгалтерии почти растворилось. Концепция статической бухгалтерии начинает терять свою ясность и убедительность. В конце девятнадцатого века сторонники статического бухгалтерского учета доказали, что учетная модель, которую они предлагали, или не применяется на практике, или применяется не в полной мере, так как большинство предприятий использует другую учетную модель, а именно, динамическую [12]. Из-за отсутствия настоящей теоретической базы юристы, придерживающиеся статической модели, оказались не способны противостоять доминирующей практике и были вынуждены идти на компромисс, учитывая учетную реальность. Таким образом, чтобы обрести второе дыхание, статическая модель нуждалась в новой теории. Как пишет Ж. Ришар, до Шмаленбаха статическая модель не имела настоящей теоретической базы. И хотя ему принадлежит авторство динамической, а не статической теории, именно его усилиями статическая теория обрела это второе дыхание [16].

1.2. Динамический бухгалтерский учет

Под динамическим бухгалтерским учетом понимают систему регистрации фактов хозяйственной жизни, главной целью которой является измерение, непрерывное или через близкие интервалы времени, эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Эффективность может измеряться дифференцированно в зависимости от определенной экономической системы [2].

Уже известный нам Н. Д. Кондратьев под динамической теорией, понимал «ту теорию, которая изучает экономические явления в процессе их изменения во времени» [5].

Итальянский ученый Э. Пизани в конце девятнадцатого века сделал заключение, что «разность между активом и пассивом образует прибыль, которая должна быть равна разности между доходами и расходами; баланс образует статику, отчет о прибылях и убытках - динамику хозяйственной деятельности предприятия» [23]. Так Пизани показывал, что для выявления финансового результата не обязательно вести бухгалтерский учет имущества, осуществляя дискретную физическую инвентаризацию. Достаточно просто сравнивать доходы с расходами, при этом ориентируясь на данные перманентной инвентаризации.

Динамический бухгалтерский учет или по крайней мере его первые попытки являются такими же древними, как и статический учет. Р. де Рувер в своем труде о состоянии бухгалтерского учета еще до Луки Пачоли отметил, что активы некоторых балансов, например, компании Датини во Флоренции, начиная с 1399 года содержали статьи расходов будущих периодов [21]. Присутствие такого «фиктивного» актива не было ни случайностью, ни ошибкой. Таким образом, с момента возникновения двойной записи зародилась динамическая философия.

Не случайно, когда противопоставляются флорентийская и венецианская учетные модели, тем самым противопоставляется зарождающаяся динамическая флорентийская модель со старой венецианской моделью бухгалтерии. Во Флоренции в XIV — XV века наиболее значительной отраслью народного хозяйства была текстильная промышленность. В отличие от морской торговли, мануфактуры работают постоянно и, соответственно, не имея прерывного цикла, не стремятся к составлению ликвидационного баланса.

Данные обстоятельства создали благоприятные условия для развития определенного стиля бухгалтерского учета, очень отличающегося от камеральной и статической бухгалтерии, ибо философия, которая воодушевляет купцов, отличается от философии юристов. Забота первых состоит не в предвосхищении своего краха, а в увеличении и измерении своей прибыли, забота вторых - анализ возможных банкротств. К тому же, в отличие от своих венецианских собратьев, флорентийские промышленники обязаны были измерять свои прибыли через небольшие промежутки времени. Это вынуждало их идти по пути постоянного наблюдения за метаморфозами капитала и измерения своих прибылей путем сравнения выручки за отчетный период с расходами, связанными с получением этой выручки.

Однако понадобилось пять веков, чтобы прийти к разработанной теоретической модели. Но в практическом плане прогресс более заметен и стремителен, часто он проявлялся намного раньше своего отражения в научных и научно-популярных трудах.

Можно выделить четыре основных элемента: капитал, результат, доходы и расходы.

В динамической концепции капитал, независимо от того, идет ли речь о собственном капитале (капитал, резервы), заемном капитале (кредиторская задолженность) или о праве пользования капиталом, должен рассматриваться с точки зрения расчета его рентабельности. Отсюда возникают два следствия:

* во-первых, в отличие от статической концепции, которая объединяет весь капитал, имеющийся в наличии, и тот, который должен поступить в соответствии с заключенными договорами, динамическая концепция принимает во внимание только капитал, действительно вложенный в предприятие, но было бы совсем нелогично сравнивать результат, полученный при помощи реально вложенного капитала, с массой вложенного и ожидаемого капитала. В таком случае нужно по крайней мере сравнивать будущие результаты с будущим капиталом. Здесь лучше использовать выражение вложенный, а не оплаченный капитал. Хотя в действительности большая часть вложений предпринимателей осуществляется в денежной форме, но это не означает, что не может быть и других форм вложений, а именно вложений в натуральной форме;
* во-вторых, если капитал включает только средства, фактически вложенные в предприятие, значит, он включает все виды активов, какой бы ни была форма юридического контроля над ними.

Финансовый результат в динамической концепции - это изменение за определенный период величины вложенного в предприятие капитала. Такое изменение может быть вызвано только хозяйственной деятельностью предприятия. Результат определяется как разность между выручкой (доходами) и затратами [11]. Таким образом, можно сказать, что в капиталистическом обществе чистый результат равен изменению собственного капитала, вложенного в предприятие его собственниками.

Увеличение вложенного капитала возможно в результате производства. Следовательно, согласно динамической концепции доходы должны были бы включать не только выручку отчетного периода (реализация товаров, работ и услуг), но также и вероятную стоимость потенциальных продаж продукции, хранящейся на складе. В действительности чаще всего практика динамического учета из соображений осторожности не оценивает изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции по цене потенциальной продажи, предпочитая оценку по себестоимости.

Чтобы получить доход, инвесторы должны тратить вложенный капитал, что приводит к затратам капитала. В динамической концепции активы предприятия представляют собой элементы вложенного в него и еще непотребленного капитала. Из этого определения следует, что в отличие от статической концепции личное имущество собственников, акционеров или руководителей исключается из актива, тогда как непотребленные нематериальные услуги (расходы будущих периодов) и права владения и пользования включаются.

В основу динамической балансовой теорией, автором которой является Э. Шмаленбах, положено отражение не таких статических объектов, как имущество и обязательства, а динамических категорий доходов и расходов [25].

Несмотря на то что, основателем динамической теории считается Э. Шмаленбах, первую попытку сформировать теорию динамического учета, главной целью которого считается выявление финансового результата, осуществил Ж.П. Савари, являющийся автором первого текста Коммерческого кодекса 1673 г.

В своей работе «Совершенный торговец» он выработал принципы многообразия балансов и выдвинул требование учета активов не по цене возможной продажи при фиктивной ликвидации, а по исторической оценке (по себестоимости). Он также считал недостаточным обходиться одним лишь ликвидационным балансом и предлагал несколько видов баланса в зависимости от поставленных целей.

В отличие от статического баланса, цель динамического баланса - продемонстрировать эффективность деятельности компании, исчислить финансовый результат его деятельности - прибыль или убыток. Динамический баланс показывает кругооборот капитала компании. Элементы баланса - это стадии движения доходов и расходов фирмы. Для динамического баланса характерно совершенно иное понимание актива. Здесь актив трактуется как комплекс расходов фирмы, которые должны принести ей доходы в будущих отчетных периодах. Актив показывает направления вложения денег с целью получения прибыли.

В работе «Динамический баланс» Э. Шмаленбах указал на преимущество отчета о прибылях и убытках над бухгалтерским балансом. Он по-новому осветил актив и пассив баланса, показал возможности отражения в нем движения капитала по стадиям [9].

Так, предположим, фирма покупает станок. Приобретая это имущество, она несет расходы. Расходы эти несутся компанией с целью получения прибыли. Чтобы исчислить финансовый результат от приобретения данного станка, нужно расходы на его приобретение сопоставить с теми доходами, которые будут получены в результате его эксплуатации. Это доходы от продажи продукции, которая на нем будет выпущена. Однако продукция будет выпущена и продана в будущих отчетных периодах. Пока же этого не произошло, расходы на приобретение оборудования капитализируются - отражаются в активе баланса по статье «Основные средства» как расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. В дальнейшем, посредством начисления амортизации, то есть рекапитализации этих расходов, их суммы сформируют новые статьи актива — «Незавершенное производство» и «Готовая продукция». Это также расходы, которые относятся к будущим отчетным периодам, то есть тем, в которых продукция будет продана [4].

При отражении в учете продажи продукции, расходы на приобретение станка, включенные в себестоимость выпущенной продукции, будут списаны с баланса, то есть декапитализированы. В этот момент их сумма будет сравнена с полученными благодаря им доходами от продажи продукции в целях исчисления прибыли.

Итак, в динамическом балансе активы являются расходами, которые относятся к будущим отчетным периодам. Данная трактовка создает некоторые особенности при группировке статей актива и их оценки. Поэтому, например, если фирма получает некоторое имущество безвозмездно, то оно принципиально не должно отражаться в активе баланса. В крайнем случаю оно может быть отражено в условной оценке в один рубль [13].

Динамический баланс предполагает группировку элементов актива по срокам окупаемости понесенных на их формирование расходов. Именно отсюда идет деление активов компании на внеоборотные (если срок окупаемости расходов более года) и оборотные (если год и менее).

Однако главная особенность в понимании динамического актива баланса - это подход к оценке его статей. Если актив принимается в качестве расходов предприятия, то его элементы должны оцениваться по себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на их формирование. При этом актив ни при каких обстоятельствах не должен переоцениваться, так как для исчисления прибыли полученные доходы должны сопоставляться с суммами средств, вложенных компанией с целью получения этих доходов.

Противники оценки активов по себестоимости в качестве главного аргумента против данного подхода брали несопоставимость оценки совершенно одинаковых активов, которые были куплены разным ценам. Однако здесь нужно учитывать, что речь идет не об отражении физического состава имущества или демонстрации его стоимости на текущий момент времени, а об отражении объема средств, вложенных в эти активы, то есть реального объема расходов компании. Если при покупке двух совершенно одинаковых станков один из них был куплен за 80, а другой за 100 тысяч рублей, то как раз эти величины как суммы реально понесенных расходов должны создавать актив нашего предприятия [14].

Не менее важным для понимания идей теории динамического баланса является и восприятие динамической трактовки пассива. Шмаленбах впервые кредиторскую задолженность предприятия определил, как «доходы, которые еще не стали расходами» [17]. Данная идея стала основой целого ряда положений современной теории финансового менеджмента как науки об управлении активами и пассивами предприятия. Действительно, кредиторская задолженность является временными доходами фирмы, инвестициями контрагентов в бизнес предприятия, дополнительными к обеспечиваемым собственными источниками средств вливания в его деятельность. Наличие кредиторской задолженности является дополнительными средствами в обороте компании. И с экономической точки зрения кредиторская задолженность — это именно доходы в том смысле, в котором доходом может быть назван любой получаемый компанией кредит.

Методология учета, соответствующая теории динамического баланса, формирует наиболее объективные оценки финансового результата деятельности предприятия, однако иногда идет вразрез с идеями оценки платежеспособности, так как цены приобретения имущества могут совершенно не соответствовать возможным ценам их продажи как погашения долгов организации.

1.3. Актуарный бухгалтерский учет

Статическая и динамическая концепции бухгалтерского учета оказали большое влияние на последующее развитие учетной идеологии. Из данных теорий были заимствованы различные элементы, которые позволили модернизировать учет, достигнуть больших результатов в проведении контроля за производственно-хозяйственной деятельностью различных экономических субъектов [1].

В настоящее время ученые в области истории и теории бухгалтерского учета довольно часто используют термин «актуарный» для обозначения типа, а также новой этапа развития учета. Например, известный ученый, профессор М.И. Кутер, утверждает о существовании трех типов учета — статического, динамического и актуарного учета, а также доказывает, что каждый из них характеризуется собственной учетной философией. Французский ученый, профессор Ж. Ришар, при рассмотрении этих типов учета определяет соответствующие типы бухгалтерских балансов таких как статический, динамический и актуарный балансы и принципы оценки, то есть соответственно оценки по рыночной, исторической и полезной стоимости [3]. Ришар в качестве полезной стоимости берет на рассмотрение дисконтированную стоимость, а актуарный учет определяет, как учет, основанный на будущих дисконтированных денежных потоках. Стоит отметить, что из-за усиления внимания к информации о дисконтированных денежных потоках коммерческих организаций в последнее десятилетие, Ж. Ришар выразил обоснованное мнение о том, что период актуарного учета начался в 2000 годах.

Первые доказательства упоминания понятия «актуариус» встречается еще в Древнем Риме, в частности, в трудах Луция Сенеки и Гая Светония, в качестве обозначения дела и профессии регистратора, делопроизводителя. В схожем смысле его употребляли и в Европе в средние века вместо появившихся позже понятий - «бухгалтер» и «секретарь». В России же официальная должность актуариуса была установлена Петром I для государственных коллегий и закреплена в Генеральном регламенте 1720 года. В обязанности российских актуариев входила организация контроля за расходованием и приумножением казенных денег.

Человеческое общество все время развивается, создавая новые категории, структуры, институты. Особенно стремительно идет развитие в экономической сфере. В наше время при сложившейся структуре экономической жизни и процессов, протекающих в ней, возможности статического и динамического учета перестают отвечать требованиям экономических субъектов, поэтому появилась необходимость в актуарных расчетах, обосновывающих долгосрочные финансовые взаимоотношения между их участниками. Серьезно этим занялись страхователи, для которых вопрос о жизнеспособности и платежеспособности страховых обществ во многом зависит от умелого прогнозирования будущих доходов и расходов, продолжительности жизни объекта страхования, предстоящих платежей и выплат.

Постепенно желание иметь учетную информацию не только о прошлом, текущем, но и о будущем финансовом состоянии коммерческих организаций становится всеобщим. Руководителям коммерческих организаций это нужно для разработки и корректировки стратегии и тактики управления ими с максимальной эффективностью, инвесторам — для того чтобы снизить инвестиционные риски. Тех и других уже не удовлетворяет информация традиционного бухгалтерского учета и отчетности, фиксирующая прошлые, уже состоявшиеся события и факты, и характеризующая существующее финансовое положение организации. Нужны данные системного учета и отчетности, показывающие финансовое будущее организации, ее имущественное положение, капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства в ближайшие годы. Руководству и персоналу организации, ее инвесторам хочется заглянуть в будущее и иметь для этого соответствующую системно формируемую информацию.

Так появляется необходимость в новом типе учета актуарном учете и соответствующей актуарной финансовой отчетности. Актуарный учет роднит с актуарными расчетами страховых компаний не только название, но и направленность на устранение неопределенности финансового будущего, которая у предприятий существенно выше и труднее прогнозируется.

Актуарный бухгалтерский учет – это учет, ориентированный, главным образом, на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), выражающий интересы потенциальных и настоящих инвесторов. Актуарный учет направлен на формирование имиджа рыночной привлекательности организации, а в связи с этим возникает необходимость определения биржевой стоимости предприятия. Стоит заметить, что актуарный учет — это не возврат к статическому и не оценка отдельных объектов с целью покрытия долговых обязательств, а определение стоимости имущества предприятия при условии его продажи или покупки как целого комплекса, средство для привлечения новых собственников.

Однако, по утверждению Кутера, Решара и Сортера, актуарный учет определенно должен привести к финансовой пирамиде, когда интересы настоящих инвесторов удовлетворяются за счет средств новых инвесторов.

Актуарный бухгалтерский учет следует понимать, как вид учета, сформированного, главным образом, на базовых принципах, прописанных в Концептуальных основах подготовки и представления отчетности. Концептуальные основы определяют ключевые понятия и поясняют принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Ключевая цель состоит в улучшении преставления отчетности путем развития и реализации международных стандартов [15]. Фундаментальными характеристиками в рамках Концептуальных основ считаются уместность и точное представление.

Как уже говорилось выше, при рассмотрении актуарного учета является важным расчет стоимости имущества организации при условии его продажи или покупки как целого комплекса, как средства для привлечения новых собственников. Стоит отметить, что актуарную концепцию также следует принимать за некоторое продолжение, за развитие идей учетных принципов, строившихся на протяжении не одного года, сначала в статической, а потом и в динамической системе. Это учет, который состоит из ключевых аспектов многовековой учетной философии. Он отражает реальное положение мировой экономики в настоящее время. В условиях актуарного учета учет по себестоимости сменяет учет по справедливой стоимости. В 2013 году начал действовать новый международный стандарт финансовой отчетности - IFRS 13 «Fair Value Measurement». В этом стандарте раскрыты ключевые аспекты оценки данного понятия. Учитывая положения стандарта, справедливую стоимость следует понимать, как рыночную оценку. То есть определенную сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при осуществлении сделки между достаточно осведомленными, желающими совершить данную сделку и независимыми друг от друга сторонами [8].

В заключение можно сказать, что выделение актуарного учета является достаточно обоснованным и даже необходимым. Актуарный учет имеет свои собственные цели, задачи и принципы, основные группы пользователей, систему актуарной финансовой отчетности, систему экономического анализа этой отчетности, а также специфические модели оценки стоимости коммерческих организаций по данным актуарной отчетности. Актуарный учет формирует важный вектор развития теории и методологии бухгалтерского учета, позволяет привести традиционные системы учетно-аналитического обеспечения управления в соответствии с новыми требованиями современной экономики и способствует существенному увеличению полезности учетной информации для участников современных рынков капитала.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность − это практически единственно возможный для внешнего пользователя источник информации о финансовом положении предприятия. Необходимость учетных процессов существовала всегда с того момента, как человечество вообще научилось считать. Необходимость же бухгалтерᴄᴋοго учета в понимании, близкомᴍ к современному, появилась только с возникновением товарного производства или с возникновением разделения труда. С процессом развития бухгалтерского учета появлялись разные принципы и методы, которые впоследствии объединялись рациональной цепочкой и создавали отдельные бухгалтерские идеологии. Время возникновения самого учета или его предпосылок назвать с точностью почти невозможно, но появление, например, статической идеологии относят к временам Древнего Рима, когда была провозглашена борьба с банкротством и проявлена забота о его предупреждении. Так, статический учет пронес свою философию через много веков, не утратив характерный страх перед банкротством и борьбу с ним в условиях главенствования принципа ликвидируемого предприятия.

Динамический учет появился немного позже, но существует много фактов для того, чтобы утверждать о единовременном развитии статической и динамической идеологии. Они имеют схожие характерные черты, поэтому рассматривать их в совершенной изоляции не представляется возможным. Однако, каждая идеология имеет ярко выраженную и отличную от остальных цель, а также некоторые методы. Так, для динамического учета тактической и стратегической целью является распределение финансового результата по времени деятельности, не дожидаясь ликвидации предприятия.

Формирование рыночных отношений, появление различных форм собственности, расширение международных экономических отношений, увеличение скорости движения активов и капитала, развитие информационных технологий привело к внедрению в организацию бухгалтерского учета новой идеологии – актуарной. Вся философия данного типа учета сводится преимущественно к формированию информации, необходимой потенциальным и существующим инвесторам, заимодавцам и иным поставщикам капитала для оценки создаваемой экономической стоимости и будущих денежных потоков при принятии решений об инвестировании, кредитовании и иных подобных решений о вложении ресурсов в коммерческие организации.

Формирование представления на тему учетной идеологии продолжалось на протяжении нескольких столетий, занимая умы многих как экономистов, так и юристов, потому как бухгалтерский учет пронизывает практически все сферы жизни человека. Имена некоторых из них можно увидеть в книгах XIV века, имена других являются символом развития современной учетной мысли. От Луки Пачоли и Жака Савари до М.И. Кутера и Жака Ришара развивается мысль бухгалтерского учета, ни на шаг, не отставая от развития всей человеческой науки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антонова Н. А. Становление понятия капитала в истории бухгалтерской мысли. // Актуальные вопросы экономических наук: материалы III междунар. науч. Конф. Уфа, 2014.
2. Иванов А.Е., Н.А.Соколова, Н.В.Генералова. Гудвил: синергетическая сущность, оценка, учет, анализ: Монография. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М. 2015
3. Ивашкевич В. Б., Шигаев А. И. Концептуальные основы актуарного учета и отчетности. Аудит и финансовый анализ. 2010. № 6.
4. Кислов Д.В. «Как читать баланс?» Издание: ГроссМедиа; Издание 4-е. 2007.
5. Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики. - М.: «Экономика», 1989г.
6. Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики. - М.: «Экономика». 1989г.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2008.
8. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение-Юг. 2012.
9. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: Учебник. – Краснодар: Просвещение-Юг. 2013.
10. Новицкий И.Б. Основы римского гражданского права - М.: Государственное издательство юридической литературы. 1956.
11. Поленова С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.», 2012.
12. Поленова С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.». 2012.
13. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Издательство: ПРИОР. 2002.
14. Пятов М.Л. «Баланс в бухгалтерском учете». Санкт-Петербургский государственный университет балансовые теории. 2005.
15. Пятов М. Л. Философ бухгалтерского учета: к 75-летию со дня рождения Ярослава Вячеславовича Соколова. [Электронный ресурс].
16. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика - М.: Финансы и статистика. 2000.
17. Сигидов Ю.И., Н.Ю. Мороз. Амортизация основных средств. Монография. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.
18. Сигидов Ю.И., М.С. Рыбянцева. История бухгалтерского учета: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М. 2016.
19. Соколов Я.В. "Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней" - М.: "ЮНИТИ". 1996 г.
20. Цыганков К.Ю. История учетной мысли: Монография - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М. 2013.
21. Цыганков К.Ю. Основы бухгалтерского учета. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М. 2015.
22. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: Пер. с нем. С.И. Цедербаума. М.: Экономическая жизнь. 1925.
23. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник - 3-e изд., доп. - М.: ИНФРА-М. 2011.
24. Шихиди А.Г., Кутер М.И., Гурская М.М. Значение учения Жака Савари для развития бухгалтерского учета. // Международный бухгалтерский учет. №32(182). 2011.
25. Ясменко Г.Н., Ю.И. Сигидов. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов. Монография. - М.: НИЦ ИНФРА-М. 2015.

2. Практическое задание

ВАРИАНТ 3

01.11.2014 г. Было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 6 000 000 р. Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 1 380 000 р., а также денежные средства в размере 4 020 000 р. На расчетный счет.

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

На основании данных для выполнения задачи:

1. Составить вступительный баланс
2. В журнале регистрации хозяйственных операций отразить все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитать итог журнала;
3. Заполнить главную книгу
4. Составить ОСВ
5. Заполнить отчет о финансовых результатах
6. Составить баланс на конец отчетного периода

Таблица 1 - Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На \_\_.\_\_.\_\_\_\_ | Наименование показателя | На \_\_.\_\_.\_\_\_\_ |
| Актив | Пассив |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства  | 4 020 000,00 | Уставный капитал  | 6 000 000,00 |
| Дебиторская задолженность  | 600 000,00 | Добавочный капитал  |  |
| Запасы | 1 380 000,00 | Резервный капитал  |  |
| Итого | 6 000 000,00 | Итого | 6 000 000,00 |

В журнале регистрации хозяйственных операций отражаем все операции, производимые на данном предприятии

Таблица 2. Журнал регистрации ФХЖ ООО «Альфа»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | Сумма, р. |
| Дебет  | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал (срок полезного использования - 10 лет) | П2 | 08 | 75/1 |  | 600000 |
| 2 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М1 | 0819 | 6060 | 12000021600 | 141600 |
| 3 | Списан НДС к возмещению из бюджета  | М3 | 68 | 19 |  | 21600 |
| 4 | Введен в эксплуатацию станок | П2 | 01 | 08 |  | 720000 |
| 5 | Отпущены из склада материалы: на производство продукции Ана производство продукции Вна цеховые нуждына управленческие нужды | П2П2П2П2 | 20-120-22526 | 10101010 | 240000210000120009000 | 471000 |
| 6 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П2 | 25 | 02 |  | 6000 |
| 7 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:производственные нужды,в том числе НДСобщехозяйственные нужды,в том числе НДС | М1М1М1М1 | 25192619 | 60606060 | 180003240120002160 | 35400 |
| 8 | Списан к возмещению из бюджета НДС по счету | М3 | 68 | 19 |  | 5400 |
| 9 | Начислена заработная плата:рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М1М1М1М1 | 20-120-22526 | 70707070 | 60000660003600042000 | 204000 |
| 10 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников: рабочим, изготавливающим изделие Арабочим, изготавливающим изделие Вперсоналу цехааппарату заводоуправления  | М1М1М1М1 | 20-120-22526 | 69696969 | 18000198001080012600 | 61200 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2 |
| 11 | Произведены удержания из заработной платы работников:налог по доходу физических лицпо исполнительным листампрофсоюзные взносы  | П4П4П4 | 707070 | 687676 | 2400045003000 | 31500 |
| 12 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы  | П2 | 50 | 51 |  | 204000 |
| 13 | Выдана заработная плата работникам организации | М3 | 70 | 50 |  | 154200 |
| 14 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П4 | 70 | 76 |  | 18300 |
| 15 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет  | П2 | 51 | 50 |  | 18300 |
| 16 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,в том числе НДС | М1М1 | 2619 | 6060 | 150002700 | 17700 |
| 17 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М3 | 68 | 19 |  | 2700 |
| 18 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П2 | 50 | 51 |  | 39000 |
| 19 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П2 | 71 | 50 |  | 39000 |
| 20 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету  | П2 | 26 | 71 |  | 35400 |
| 21 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П2 | 50 | 71 |  | 3600 |
| 22 | Произведена оплата счета за услуги связи | П2 | 60 | 51 |  | 17700 |
| 23 | Обнаружена недостача материалов | П2 | 94 | 10 |  | 4200 |
| 24 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации  | П2 | 73 | 94 |  | 4200 |
| 25 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П2 | 50 | 73 |  | 4200 |
| 26 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально зарплате основных производственных рабочих):1. общепроизводственные расходы:

изделие Аизделие В1. общехозяйственные расходы

изделие Аизделие В | П2П2П2П2 | 20-120-220-120-2 | 25252626 | 39744430566048065520 | 208800 |
| Продолжение таблицы 2 |
| 27 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:изделие Аизделие В | П2П2 | 4343 | 20-120-2 | 210000168000 | 378000 |
| 28 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:изделие Аизделие В | П2П2 | 4444 | 1010 | 36003000 | 6600 |
| 29 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения  | П2 | 45 | 43 |  | 204000 |
| 30 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М1 | 51 | 62-2 |  | 300000 |
| 31 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М1 | 62-1 | 90 |  | 420000 |
| 32 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П4 | 90 | 68 |  | 64068 |
| 33 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М3 | 62-2 | 62-1 |  | 300000 |
| 34 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности  | М1 | 62-1 | 90 |  | 450000 |
| 35 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П4 | 90 | 68 |  | 68640 |
| 36 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:изделие Аизделие В | П2 П2 | 9090 | 4543 | 204000162000 | 366000 |
| 37 | Списаны коммерческие расходы на:изделие Аизделие В | П2П2 | 9090 | 4444 | 36003000 | 6600 |
| 38 | Выявлен финансовый результат от продаж:изделие Аизделие В | П4П4 | 9090 | 9999 | 173760190932 | 364692 |
| 39 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:изделие А изделие В | М1М1 | 5151 | 62-162-1 | 450000120000 | 570000 |
| 40 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | П2 | 60 | 51 |  | 35400 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Окончание таблицы 2 |
| 41 | Продано производственное оборудование:на договорную стоимость объекта на сумму НДСна списанную фактическую стоимость на сумму накопленной амортизации на остаточную стоимость  | М1П4П2П4П2 | 62-191010291 | 9168010101 | 570000869527200006000714000 | 230952 |
| 42 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование  | М1 | 51 | 62-1 |  | 570000 |
| 43 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению  | М1 | 76 | 91 |  | 360000 |
| 44 | Получены суммы штрафов | П2 | 51 | 76 |  | 360000 |
| 45 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П2 | 91 | 43 |  | 6000 |
| 46 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П4 | 91 | 99 |  | 123048 |
| 47 | Начислен налог на прибыль | П4 | 99 | 68 |  | 97548 |
| 48 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П4 | 99 | 84 |  | 390192 |
| 49 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П4 | 84 | 82 |  | 19509 |
| 50 | Начислены дивиденды (25%):акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации  | П4П4 | 8484 | 75-270 | 4633546335 | 92670 |
| 51 | Выплачены дивиденды:акционерам, не являющимся работниками организацииакционерам, являющимся работниками организации | М3М3 | 75-270 | 5151 | 4633546335 | 92670 |
| 52 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды  | М3 | 69 | 51 |  | 61200 |
| Итого: 10872789 |

Распределение общепроизводственных расходов производилось пропорционально заработной плате рабочих основного производства. исходя из этого производим следующие расчеты:

Таблица 3— Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Счет 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 60 000,00 | 48% | 39 744,00 |
| Изделие В | 66 000,00 | 52% | 43 056,00 |
| Всего | 126 000,00 | 100,0% | 69 000,00 |

Таблица 4 — Распределение общехозяйственных затрат основного цехаСчет 26:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | Сумма счета |
| Изделие А | 60 000,00 | 48% | 60 480,00 |
| Изделие В | 66 000,00 | 52% | 65 520,00 |
| Всего | 126 000,00 | 100 % | 126 000,00 |

 |

 Производим записи в главной книге, основываясь на данных из журнала регистрации хозяйственных операций

Таблица 5 - Главная книга

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| счёт 01 |  | счёт 02 |
| Основные средства |  | Амортизация основных средств |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 4) 720 000,00 | 41в) 720 000,00 |  | 41г) 6 000,00 | 6) 6 000,00 |
| 41в) 720 000,00 | 41г) 6 000,00 |  |  |  |
|  | 41д) 714 000,00 |  |  |  |
| об 1 440 000,00 | об 1 440 000,00 |  | об 6 000,00 | об 6 000,00  |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 08 |  | счёт 10 |
| Вложения во внеоборотные активы |  | Материалы |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 1 380 000,00 |  |
| 1) 600 000,00 | 4) 720 000,00 |  |  | 5а) 240 000,00 |
| 2а) 120 000,00 |  |  |  | 5б) 210 000,00 |
|  |  |  |  | 5в) 12 000,00 |
|  |  |  |  | 5г) 9 000,00 |
|  |  |  |  | 23) 4 200,00 |
|  |  |  |  | 28а) 3 600,00 |
|  |  |  |  | 28б) 3 000,00 |
| об 720 000,00 | об 720 000,00 |  | об 0 | об 481 800,00 |
| с 0 |  |  | с 898 200,00 |  |
| счёт 19 |  | счёт 20/А |
| НДС по приобретенным ценностям |  | Основное производство |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 2б) 21 600,00 | 3) 21 600,00 |  | 5а) 240 000,00 | 27а) 210 000,00 |
| 7б) 3 240,00 | 8) 5 400,00 |  | 9а) 60 000,00 |  |
| 7г) 2 160,00 | 17) 2 700,00 |  | 10а) 18 000,00 |  |
| 16б) 2 700,00 |  |  | 26а) 39 744,00 |  |
|  |  |  | 26в) 60 480,00 |  |
| об 29 700,00 | об 29 700,00 |  | об 418 224,00 | об 210 000,00 |
| с 0 |  |  | с 208 224,00 |  |
| счёт 20/В |  | счёт 25 |
| Основное производство |  | Общепроизводственные расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 5в) 12 000,00 | 25а) 39 744,00 |
| 5б) 210 000,00 | 27б) 168 000,00 |  | 6) 6 000,00 | 25б) 43 056,00 |
| 9б) 66 000,00 |  |  | 7а) 18 000,00 |  |
| 10б) 19 800,00 |  |  | 9в) 36 000,00 |  |
| 26б) 43 056,00 |  |  | 10в) 10 800,00 |  |
| 26г) 65 520,00 |  |  |  |  |
| об 404 376,00 | об 168 000,00 |  | об 82 800,00 | об 82 800,00 |
| с 236 376,00 |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 5  |
| счёт 26 |  | счёт 43 |
| Общехозяйственные расходы |  | Готовая продукция |
| Д | К |  | Д | К |
| 5г) 9 000,00 | 26в) 60 480,00 |  | с 0 |  |
| 7в) 12 000,00 | 26г) 65 520,00 |  | 27а) 210 000,00 | 29) 204 000,00 |
| 9г) 42 000,00 |  |  | 27б) 168 000,00 | 36б) 162 000,00 |
| 10г) 12 600,00 |  |  |  | 45) 6 000,00 |
| 16а) 15 000,00 |  |  |  |  |
| 20) 35 400,00  |  |  |  |  |
| об 126 000,00 | об 126 000,00 |  | об 378 000,00 | об 372 000,00 |
|  |  |  | с 6 000,00 |  |
| счёт 44 |  | счёт 45 |
| Расходы на продажу |  | Товары отгруженные |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 28а) 3 600,00 | 37а) 3 600,00 |  | 29) 204 000,00 | 36а) 204 000,00 |
| 28б) 3 000,00 | 37б) 3 000,00 |  |  |  |
| об 6 600,00 | об 6 600,00 |  | об 204 000,00 | об 204 000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 50 |  | счёт 51 |
| Касса |  | Расчетные счета |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 4 020 000,00 |  |
| 12) 204 000,00 | 13) 154 200,00 |  | 15) 18 300,00 | 12) 204 000,00 |
| 18) 39 000,00 | 15) 18 300,00 |  | 30) 300 000,00 | 18) 39 000,00 |
| 21) 3 600,00 | 19) 39 000,00 |  | 39а) 450 000,00 | 22) 17 700,00 |
| 25) 4 200,00 |  |  | 39б) 120 000,00 | 40) 35 400,00 |
|  |  |  | 42) 570 000,00 | 51а) 46 335,00 |
|  |  |  | 44) 360 000,00 | 51б) 46 335,00 |
|  |  |  |  | 52) 61 200,00 |
| об 250 800,00 | об 211 500,00 |  | об 1 818 300,00 | об 449 970,00 |
| с 39 300,00 |  |  | с 5 388 330,00 |  |
| счёт 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | счёт 62/1Расчеты с покупателями и заказчиками |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 22) 17 700,00 | 2а) 120 000,00 |  | 31) 420 000,00 | 33) 300 000,00 |
| 40) 35 400,00 | 2б) 21 600,00 |  | 34) 450 000,00 | 39а) 450 000,00 |
|  | 7а) 18 000,00 |  | 41а) 570 000,00 | 39б) 120 000,00 |
|  | 7б) 3 240,00 |  |  | 42) 570 000,00 |
|  | 7в) 12 000,00 |  |  |  |
|  | 7г) 2 160,00 |  |  |  |
|  | 16а) 15 000,00 |  |  |  |
|  | 16б) 2 700,00 |  |  |  |
| об 53 100,00 | об 194 700,00 |  | об 1 440 000,00 | об 1 440 000,00 |
|  | с 141 600,00 |  |  | с 0 |
| Продолжение таблицы 5 |
| счёт 62/2 |  | счёт 68 |
| Расчеты по авансам полученным |  | Расчеты по налогам и сборам |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 33) 300 000,00 | 30) 300 000,00 |  | 3) 21 600,00 | 11а) 24 000,00 |
|  |  |  | 8) 5 400,00 | 32) 64 068,00 |
|  |  |  | 17) 2 700,00 | 35) 68 640,00 |
|  |  |  |  | 41б) 86 952,00 |
|  |  |  |  | 47) 97 548,00 |
| об 300 000,00 | об 300 000,00 |  | об 29 700,00 | об 341 208,00 |
|  | с 0 |  |  | с 311 508,00 |
| счёт 69 |  | счёт 70 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 52) 61 200,00 | 10а) 18 000,00 |  | 11а) 24 000,00 | 9а) 60 000,00 |
|  | 10б) 19 800,00 |  | 11б) 4 500,00 | 9б) 66 000,00 |
|  | 10в) 10 800,00 |  | 11в) 3 000,00 | 9в) 36 000,00 |
|  | 10г) 12 600,00 |  | 13) 154 200,00 | 9г) 42 000,00 |
|  |  |  | 14) 18 300,00 | 50б) 46 335,00 |
|  |  |  | 51б) 46 335,00 |  |
| об 61 200,00 | об 61 200,00 |  | об 250 335,00 | об 250 335,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  |  |  |
| счёт 71 |  | счёт 73/2 |
| Расчеты с подотчетными лицами |  | Расчеты по возмещению материального ущерба |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 19) 39 000,00 | 20) 35 400,00 |  | 24) 4 200,00 | 25) 4 200,00 |
|  | 21) 3 600,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 39 000,00 | об 39 000,00 |  | об 4 200,00 | об 4 200,00 |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| счёт 75/1 |  | счёт 75/2 |
| Расчеты во вкладам в уставный капитал |  |  Расчеты по выплате доходов |
| Д | К |  | Д | К |
| с 600 000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 1) 600 000,00 |  | 51а) 46 335,00 | 50а) 46 335,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 600 000,00 |  | об 46 335,00 | об 46 335,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| Окончание таблицы 5 |
| счёт 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | счёт 80 Уставный капитал |  |
| Д | К |  | Д | К | К |
|  | с 0 |  |  | с 6 000 000,00 |
| 43) 360 000,00 | 11б) 4 500,00 |  |  |  |
|  | 11в) 3 000,00 |  |  |  |
|  | 14) 18 300,00 |  |  |  |
|  | 44) 360 000,00 |  |  |  |
| об 360 000,00 | об 385 800,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 25 800,00 |  |  | с 6 000 000,00 |
| счёт 82 |  | счёт 84 |
| Резервный капитал |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 49) 19 509,00 |  | 49) 19 509,00 | 48) 390 192,00 |
|  |  |  | 50а) 46 335,00 |  |
|  |  |  | 50б) 46 335,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 19 509,00 |  | об 112 179,00 | об 390 192,00 |
|  | с 19 509,00 |  |  | с 278 013,00 |
|  |  |  |  |  |
| счёт 90 |  | счёт 91 |
| Продажи |  | Прочие доходы и расходы |
| Д | К |  | Д | К |
| 32) 64 068,00 | 31) 420 000,00 |  | 41б) 86 952,00 | 41а) 570 000,00 |
| 35) 68 640,00 | 34) 450 000,00 |  | 41д) 714 000,00 | 43) 360 000,00 |
| 36а) 204 000,00 |  |  | 45) 6 000,00 |  |
| 36б) 162 000,00 |  |  | 46) 123 048,00 |  |
| 37а) 3 600,00 |  |  |  |  |
| 37б) 3 000,00 |  |  |  |  |
| 38а) 173 760,00 |  |  |  |  |
| 38б) 190 932,00 |  |  |  |  |
| об 870 000,00 | об 870 000,00 |  | об 930 000,00 | об 930 000,00 |
|  |  |  |  |  |
| счёт 94 |  | счёт 99 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей |  | Прибыли и убытки |
| Д | К |  | Д | К |
| 23) 4 200,00 | 24) 4 200,00 |  | 47) 97 548,00 | 38а) 173 760,00 |
|  |  |  | 48) 390 192,00 | 38б) 190 932,00 |
|  |  |  |  | 46) 123 048,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 4 200,00 | об 4 200,00 |  | об 487 740,00 | об 487 740,00 |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| После заполнения главной книги, составляем оборотно – сальдовую ведомость, проверяя правильность внесенных данных Таблица 6 - Оборотно – сальдовая ведомость  |
| № | Наименование счета | Сальдо начальное | Обороты | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 6 000 | 6 000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 720 000 | 720 000 |  |  |
| 10 | Материалы | 1 380 000 |  |  | 481 800 | 898 200 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 29 700 | 29 700 |  |  |
| 20-1 | Основное производство (изделие А) |  |  | 418 224 | 210 000 | 208 224 |  |
| 20-2 | Основное производство (изделие В) |  |  | 404 376 | 168 000 | 236 376 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 82 800 | 82 800 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 126 000 | 126 000 |  |  |
| 43 | Готовая продукция  |  |  | 378 000 |  372 000 | 6 000 |  |
| 44 | Расходы на продажу  |  |  | 6 600 | 6 600 |  |  |
| 45 | Товары отгруженные  |  |  | 204 000 | 204 000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 250 800 | 211 500 | 39 300 |  |
| 51 | Расчетные счета | 4 020 000 |  | 1 818 300 | 449 970 | 5 388 330 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 53 100 | 194 700 |  | 141 600 |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 62-2 | Расчеты с покупателями по авансам полученным |  |  | 300 000 | 300 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Окончание таблицы 6 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 29 700 | 341 208 |  | 311 508 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 61 200 | 61 200 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 250 335 | 250 335 |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 39 000 | 39 000 |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |  |  | 4 200 | 4 200 |  |  |
| 75-1 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по вкладам в уставный капитал | 600 000 |  |  | 600 000 |  |  |
| 75-2 | Расчеты с учредителями: субсчет – Расчеты по выплате доходов |  |  | 46 335 | 46 335 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 360 000 | 385 800 |  | 25 800 |
| 80 | Уставный капитал |  | 6 000 000 |  |  |  | 6 000 000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  | 19 509 |  | 19 509 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  | 112 179 | 390 192 |  | 278 013 |
| 90 | Продажи |  |  | 870 000 | 870 000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 930 000 | 930 000 |  |  |
| 94 | Недостатки и потери от порчи имущества |  |  | 4 200 | 4 200 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 487 740 | 487 740 |  |  |
| Итого: | 6 000 000 | 6 000 000 | 10 872 789 | 10 872 789 | 6 776 430 | 6 776 430 |

 Для подведения итогов деятельности организации заполняем бухгалтерский баланс и составляем финансовую отчетность

Таблица 7 – Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На \_\_\_\_\_\_\_\_ |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Запасы | 1348 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5427 |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 6775 |  |  |
|  | БАЛАНС | 6775 |  |  |
| Окончание таблицы 7 |
|  |  | На |  |  | На 31 декабря | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 6000 |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  7 |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 19 |  |  |
|  | Резервный капитал |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 278 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 6297 |  |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 478 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 478 |  |  |
|  | БАЛАНС | 6775 |  |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (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. 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 именует указанный 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.

|  |
| --- |
| Таблица 8 – Финансовая отчетность *Приложение 2* |

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 20 |  | г.4 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка 5 | 870 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 505 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 365 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( | 6 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 126 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |
|  | Доходы от участия в других организациях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате |  |  |  | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 930 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 807 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 487 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 97 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 390 |  |

Окончание таблицы 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  |  | За |  |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 |  | г.3 | 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 |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (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".