СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Теоретические аспекты амортизации
   1. Понятие и концепции амортизации 5
   2. Методы начисления амортизации 11
   3. Порядок отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском

учете 20

1. Решение сквозной задачи 23

Заключение 29

Список использованных источников 31

Приложение А 34

Приложение Б 36

Приложение В 40

Приложение Г 42

Приложение Д 44

ВВЕДЕНИЕ

В современных исследованиях в области теории бухгалтерского учета тема амортизации занимает особое место. Это связано с производственной деятельностью человечества. Используя в своей производственной деятельности для различных целей оборудование и прочий инвентарь, многие сталкиваются с тем, что со временем оно морально устаревает, изнашивается, приходит в негодность. В связи с этим возникает объективная необходимость его замены или обновления. Для решения данных проблем в бухгалтерском учете предназначена амортизация. Однако стоит отметить, что только правильно подобранная методика начисления амортизации может решить эти задачи. В случае неправильно сформированной амортизационной политики толка от амортизационного фонда будет мало. Для того, чтобы правильно сформировать амортизационную политику, необходимо знать, с чем мы имеем дело, знать основные теоретические основы амортизации, историю ее возникновения, понятия и концепции, какими методами ее можно начислять, и как отразить ее в учетных документах. На раскрытие и анализ этих вопросов и направлено данное курсовое исследование.

Объектом исследования является амортизация как категория бухгалтерского учета. Предмет исследования — теоретические и методологические аспекты амортизации в ее историческом развитии.

Основная цель работы проявляется в анализе амортизации как категории бухгалтерского учета, рассмотрение ее понятия в историческом развитии, основных концепций, методов начисления и способа отражения в бухгалтерском учете амортизации.

Для реализации поставленной цели в работе определены следующие основные задачи:

* рассмотрение понятия и концепций амортизации в исторической ретроспективе, выявление сходств и различий в понимании амортизации в разные периоды истории;
* рассмотрение основных методов начисления амортизации, их сравнение;
* описание порядка отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете.

Теоретической базой работы являются нормативно-правовые акты по ведению учета в Российской Федерации и за рубежом, труды выдающихся отечественных и зарубежных учёных, учебники и учебные пособия, научные статьи, а также личный опыт и знания по данной теме.

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

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

В первой главе раскрываются теоретические аспекты амортизации как приема бухгалтерского учета, рассматриваются различные подходы к понятию амортизации, различные концепции, методы начисления и порядок отражения амортизации в бухгалтерском учете.

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

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

1.1 Понятие амортизации и обесценения. Концепции амортизации

Амортизация как категория бухгалтерского учета известна давно. Она имеет длительную и весьма интересную историю своего развития. По ходу своего исторического становления понятие «амортизация» трактовалось по-разному, что объясняется тем, что в разные исторические периоды она применялась для различных целей.

Существует мнение, но не доказанное реальными фактами и примерами, что данное понятие было знакомо бухгалтерам раннехристианского Рима. Это связано со словами древнеримского архитектора Ветрувия, который, как считается, первый дал определение амортизации и пример ее исчисления: «Когда привлекаются третейские оценщики стен общего пользования, они оценивают их не в ту сумму, в какую обошлась постройка, но, находя по записям цены подрядов их постройки, скидывают на каждый из протекших годов по 1/80 доле и приговаривают своим вердиктом: «Из расчета остальной суммы произвести расплату за оные стены», считая, что эти стены не смогут существовать дольше 80 лет». Ветрувий рассматривал амортизацию как «цену истекшего года». Нужно отметить, что это может являться примером самого раннего расчета амортизации путем равномерного распределения стоимости по годам [19, с. 2]. Однако точных фактов и доказательств применения данного метода на сегодняшний день не известно.

Первые упоминания об отражении амортизационных начислений в счетах бухгалтерского учета, которые имеют документальное подтверждение, относятся к концу ХIII века. Это были счета инвентаря из книги тосканского купца Джованни Фарольфи из Салона (Прованс) за 1299 — 1300 гг., где были отражены записи относительно выбывшего инвентаря с учетом его износа, т.е. амортизации. Размеры амортизационных отчислений определялись методом переоценки имущества до цены его возможной продажи, а разница между исторической (первоначальной) стоимостью и ценой возможной продажи и являлась амортизацией.

Наиболее ярким и изученным примером начисления амортизации являются счет конторского оборудования и счет прибылей и убытков компании Франческо Датини в Барселоне за 1398 — 1399 гг. В счете прибылей и убытков этой компании присутствует статья «Амортизация конторского оборудования». На счете конторского оборудования по дебету была отражена первоначальная стоимость оборудования, а по кредиту отражены: распределение первоначальной (исторической) стоимости конторского оборудования на согласованную восстановительную стоимость этого имущества, и, сумма накопленной амортизации, которая впоследствии была перенесена в качестве расхода в счет прибылей и убытков. Таким образом, можно утверждать, что в этом случае мы имеем дело с первым в истории опыте начисления амортизации линейным методом. Однако следует отметить, что в силу того, что сумма накопленной амортизации была списана в расходы, мы все же имеем дело в большей степени с износом этого оборудования.

Что же касается первой трактовки понятия «амортизация», то считается, что ее дал в 1588 г. англичанин Дж. Меллис, который трактовал амортизацию как прямой расход недвижимого имущества. Приведенный Меллисом в своей книге «Краткая инструкция» пример начисления амортизации точно иллюстрирует данное им определение. Он привел в пример записи счета «Домашняя утварь», в частности запись на кредитовой стороне счета гласит, что при инвентарной оценке домашнего имущества оно имело цену 40 фунтов 10 шиллингов, а так как историческая стоимость имущества составляла 51 фунт, то износ в 10 фунтов 10 шиллингов был отнесен в дебет счета «убытки и прибыли» [13, с. 50]. Таким образом, мы все так же, как и в случаях учета в компаниях Джованни Фарольфи и Франческо Датини, имеем дело с износом оборудования и определением суммы амортизационных отчислений как разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью после переоценки, с последующим списанием суммы износа в дебет счета прибылей и убытков.

Статическая идеология амортизации, которая рассматривала последнюю как уменьшение стоимости основных средств при смежных переоценках, была сформулирована в 1757 г. Дж. Мейроном. Согласно его методике, сумма амортизации определяется как разница между первоначальной стоимостью имущества, плюс все виды ремонта и иных вложений в данное основное средство, и оценочной стоимостью основного средства на конец отчетного периода.

Следует отметить, что вплоть до XIX века практика начисления амортизации носила частный характер. Широкое признание этот прием бухгалтерского учета получил в середине XIX века, в эпоху массового железнодорожного строительства. Для их строительства требовались огромные средства, которые образовывались за счет коллективных капиталов. Практика железнодорожного строительства такова, что на начальном этапе имеют место огромные затраты, а в последующие периоды — огромная прибыль, которую вкладчики требовали в виде дивидендов. Хозяева железных дорог считали необходимым удержать часть этой выручки для создания фондов обновления(реновации), которые аккумулировали денежные средства для восстановления изношенных и не подлежащих последующей эксплуатации средств. Методы начисления амортизации были различны не только в отдельных компаниях, но даже для отдельных объектов имущества. Именно в этот период, как свидетельствует А.С. Литтлтон, сформировался новый взгляд на амортизацию: «Амортизация признается приемом, позволяющим постоянно сохранять основной капитал на одинаковом уровне».

К концу XIX века опыт амортизации на железных дорогах переходит и в другие отрасли промышленности. В 1884 г. автор работы «Амортизация фабрик» Юинг Матесон предложил производить отчисления по периодам, используя специально разработанные нормы, а также создавать фонд амортизации. По его мнению, процедура амортизации подразумевает бессмертие основных фондов, их способность возмещать износ, восстанавливаться [19, с. 3].

Особое место в методологическом обосновании амортизации принадлежит Эйгену Шмаленбаху. В своей работе «Амортизация» в 1908 г. он обратил внимание на жизненный цикл основных средств, причем нормальным циклом он считал тот, когда в момент списания основных средств сумма амортизации позволяла приобрести такой же объект. Его динамическая концепция баланса рассматривает амортизацию не как процесс оценки стоимости, что имело место в статической идеологии, а как процесс распределения стоимости актива по периодам его реального использования.

Довольно интересны взгляды американских ученых, в частности институалистов и персоналистов, на трактовку амортизации. Персоналисты придерживались мнения, что амортизация — регулятив, уточняющий остаточную стоимость имущества, а институалисты рассматривали ее как резерв на воспроизводство долгосрочных активов [19, с. 4].

В российской учетной практике амортизация стала начисляться в XIX веке. Первые упоминания об рассмотрении вопроса амортизации появляется в работе «Новая четверная бухгалтерия» И.П. Шмелева в 1895 г. В своей работе он подвергал критике линейный метод начисления амортизации и настаивал на применении регрессивного метода. Однако в России этот подход не получил признания [23, с. 248]. В понимании понятия амортизации в России не было единого мнения. Е.Е. Сиверс, выражавший взгляды питерской научной школы, утверждал, что под амортизацией следует понимать фонд обновления, который создается за счет удержания части выручки. Р.Я. Вейцман, который представлял московскую научную школу, понимал под амортизацией перенос ранее созданной стоимости на стоимость вновь создаваемую. Впоследствии данные взгляды были обобщены в работе А.П. Рудановского.

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства», под амортизацией понимают систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования [4, с. 2]. Однако стоит отметить, что на самом деле разностороннее понимание этого приема бухгалтерского учета имеет место и по сей день.

Разнородность определений породила немало различных концепций амортизации, которые могут более детально раскрыть сущность этого приема бухгалтерского учета. Они показывают, какими методами рассчитывалась и начислялась амортизация.

С исторической точки зрения относительно идеологии ведения учета можно выделить следующие концепции:

* статическая, рассматривающая амортизацию как уменьшение стоимости основных средств при смежных переоценках. Данная концепция применялась вплоть до начала XX века и носила, как правило, частный характер. Теоретическое обоснование данная концепция получила в трудах Дж. Мейрона в 1757 г.;
* динамическая, в которой под амортизацией понимается систематическое распределение стоимости актива по периодам его полезного использования. Динамическая концепция была теоретически обоснована в трудах Э. Шмаленбаха в 1908 г. Однако стоит отметить, что подобный метод предлагал древнеримский архитектор Ветрувий. Данная концепция нашла применение в современной практике ведения учета, в соответствии с ней сформулировано определение амортизации в МСФО.

Мнения различных авторов по поводу концепций амортизации очень разнообразны и разносторонни. Так, С.Ю. Куницына [11, с. 30 — 31] выделяет следующие концепции амортизации:

* учетная, которая в западной литературе подразделяется на следующие:

1. концепция «размещения издержек», основанная на том, что амортизация рассматривается как инструмент размещения издержек, связанных с расходами будущих периодов, и стоимости длительно действующих активов в течение срока службы актива. Целью данной концепции заключается в том, чтобы наиболее реально отразить затраты отчетного периода для выявления обоснованной величины прибыли;
2. концепция «снижения стоимости», в которой амортизационные отчисления рассматриваются как инструмент, обеспечивающий снижение стоимости актива. Цель концепции состоит в формировании амортизационного фонда, который должен быть равен сумме будущих вложений в долгосрочные активы;

* натуралистическая – связь амортизации с воспроизводством основного капитала. Цель данной концепции заключается в обеспечении финансовых пропорций между стоимостью актива и суммой амортизационных начислений на данный объект;
* налоговая — государственное стимулирование ускоренных методов определения величины амортизационных отчислений.
* финансовая — доля прибыли, освобожденная от налогов и накапливаемая для возобновления основных средств.

По поводу финансовой концепции стоит отметить, что по мнению некоторых авторов, как например М.И. Кутера [18, с. 202], в определении данной концепции наблюдается неоднородность, которая проявляется в практике применения данной концепции. Он подразделяет данную концепцию на:

* финансовую, которая усматривает в амортизации источник возобновления долгосрочных активов;
* фискальную, согласно которой амортизация — доля прибыли, освобожденная от налогов и предполагаемая для воспроизводства этих активов.

Стоит отметить, что М. И. Кутер выделяет также и фискально-финансовую концепцию амортизации, которая проявляется в экономии на налогах, имеющих место при применении метода ускоренного начисления амортизации, направляемая на усиление капитальной базы предприятия.

Французские ученые, наряду с финансовой, выделяли следующие основные концепции амортизации:

* юридическая — констатация обесценения объектов, т.е. определение достаточности стоимости имущества для покрытия долговых обязательств;
* экономическая — доля расходов по капиталовложениям, приходящаяся на определенный отчетный период, или восприятие амортизации как средства регулирования финансового результата [19, с. 4 — 5].

Некоторые авторы, как например И. И. Веретенникова [6, с. 54], выделяют помимо изложенных выше экономической, финансовой и налоговой концепций амортизации, также и бухгалтерскую концепцию амортизации, которая представляет собой процесс распределения затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов, на отчетные периоды.

На основании изложенного материала можно сделать вывод, что понятие такой важной категории, как амортизация, неоднозначно. Это связано с тем, что в различные периоды своего исторического развития эта категория учета использовалась по-разному и носила различные цели. В статической идеологии под амортизацией понималась сумма износа актива, т.е. уменьшение стоимости основных средств при смежных переоценках. В рамках динамической идеологии под амортизацией подразумевали распределение стоимости актива по периодам его полезного использования. Единого мнения, что же такое амортизация, нет и сегодня. Это же касается и концепций амортизации. Ученые, как отечественные, так и зарубежные, которые так или иначе касались амортизации в своих работах, предлагают различные подходы к пониманию амортизации, раскрывая ее смысл и содержание с различных точек зрения. Однако здесь стоит отметить, что множество подходов к сущности амортизации помогает рассмотреть ее более детально, выявить ее достоинства и недостатки с различных ракурсов.

1.2 Методы начисления амортизации

В соответствии со статьей 259 НК РФ [1] в налоговом учете применяются следующие методы начисления амортизации:

* линейный. При применении данного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Начисление амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. Данный метод является обязательным для начисления амортизации по 8 — 10 амортизационным группам, приведенным в п. 3 ст. 258 НК РФ. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
| , | (1.1) |

где *k* — норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

*n* — срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

* нелинейный. При использовании данного метода сумма начисленной амортизации за месяц определяется как произведение суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и нормы амортизации, определенной в зависимости от амортизационной группы:

|  |  |
| --- | --- |
|  | , (1.2) |

где *A* — сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

*B* — суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

*k* — норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы) [1, п. 5 ст. 259.2].

Под суммарным балансом понимается суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе). Так же, как и при линейном методе начисления амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию [1].

В бухгалтерском учете наиболее распространенной категорией амортизируемого имущества являются основные средства. Согласно п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2] амортизацию можно начислять следующими методами:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Рассмотрим их более подробно. Для наглядности применения по каждому методу составим план начисления амортизации, исходя из следующих исходных данных.

Таблица 1.1 — Исходные данные для расчета плана амортизации.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| Первоначальная стоимость объекта, тыс. руб. | 100 |
| Планируемый срок эксплуатации, лет | 5 |
| Планируемая ликвидационная стоимость, тыс. руб. | 0 |

Наиболее распространенным является линейный метод начисления амортизации. Данный метод предложил и описал в своей работе Эйген Шмаленбах. В современной практике сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта:

|  |  |
| --- | --- |
| *,* | (1.3) |

где  — годовая сумма амортизационных отчислений;

— первоначальная стоимость;

— норма амортизации;

*n* — срок полезного использования.

Месячная сумма амортизации () определяется по следующей формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.4) |

На основании исходных данных, приведенных в табл. 1.1, составим план амортизации линейным методом.

Таблица 1.2 — План амортизации при применении линейного метода.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период эксплуатации | Учетная стоимость, тыс. руб. | Годовая сумма амортизации, тыс.руб. | Накопленная амортизация по годам, тыс. руб. | Остаточная  стоимость,  тыс.руб. |
| 1-й год | 100 | 20 | 20 | 80 |
| 2-й год | 100 | 20 | 40 | 60 |
| 3-й год | 100 | 20 | 60 | 40 |
| 4-й год | 100 | 20 | 80 | 20 |
| 5-й год | 100 | 20 | 100 | 0 |
| Итого: | | 100 | х | Х |

Распространенность данного метода объясняется его простотой расчета и использования, поскольку в различные периоды сумма амортизации остается неизменной. Основой этого метода начисления амортизации является убеждение, что актив используется равномерно и приносит одинаковые выгоды на протяжении всего срока службы. Однако стоит отметить, что на практике данное убеждение является необоснованным, поскольку это фактически невозможно.

На практике, как правило, оборудование действует максимально эффективно в первые годы эксплуатации, поскольку в этот промежуток времени его износ минимален. В связи с этим, свое признание и распространение в практике получили дегрессивные, или ускоренные, методы начисления амортизации, которые позволяют соотнести размеры амортизационных отчислений с экономической отдачей от объекта основных средств. Данные методы характеризуются уменьшением размера амортизационных отчислений по мере эксплуатации оборудования. Применение таких методов в российском учете началось в 1981 г., хотя о целесообразности их применения говорил И.П. Шмелев в 1895 г., однако в то время эти методы не получили признания. Различают арифметически-дегрессивные и геометрически-дегрессивные методы.

К арифметически-дегрессивным методам начисления амортизации относится способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, который в зарубежном учете называется методом суммы лет. Годовая сумма амортизационных отчислений при применении данного метода рассчитывается исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования объекта:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.5) |

где — сумма амортизационных отчислений i-го года;

— учетная стоимость объекта;

— срок полезного использования;

— сумма чисел лет срока полезного использования.

Составим план амортизации по данному методу, исходя из условных данных.

Таблица 1.3 – План амортизации при применении метода списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период эксплуатации | Учетная стоимость, тыс. руб. | Годовая сумма амортизации, тыс.руб. | Накопленная амортизация по годам, тыс. руб. | Остаточная  стоимость,  тыс.руб. |
| 1-й год | 100 | 33,33 | 33,33 | 66,67 |
| 2-й год | 100 | 26,67 | 60,00 | 40,00 |
| 3-й год | 100 | 20,00 | 80,00 | 20,00 |
| 4-й год | 100 | 13,33 | 93,33 | 6,67 |
| 5-й год | 100 | 6,67 | 100 | 0 |
| Итого: | | 100,00 | х | Х |

Данный метод, как правило, применяется для объектов, которые существенно меняют свою стоимость в течение срока службы. Преимуществом метода является то, что исходя из практических соображений данный метод является более эффективным и правильным. Однако, данный метод довольно сложен в расчетах.

К геометрически-дегрессивным методам относят метод уменьшаемого остатка. Годовая сумма амортизации при применении данного метода определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения (как правило, k = 2), установленного организацией:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.6) |

где — величина накопленной амортизации на начало *i*-го периода;

*k* — коэффициент ускорения.

В соответствии с данным методом план амортизации будет представлен следующими значениями.

Таблица 1.4 – План амортизации при применении метода уменьшаемого остатка.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период эксплуатации | Учетная стоимость, тыс. руб. | Годовая сумма амортизации, тыс.руб. | Накопленная амортизация по годам, тыс. руб. | Остаточная  стоимость,  тыс.руб. |
| 1-й год | 100 | 40,00 | 40,00 | 60,00 |
| 2-й год | 100 | 24,00 | 64,00 | 36,00 |
| 3-й год | 100 | 14,40 | 78,40 | 21,60 |
| 4-й год | 100 | 8,64 | 87,04 | 12,96 |
| 5-й год | 100 | 5,18 | 92,22 | 7,78 |
| Итого: | | 92,22 | х | Х |

Заметим, что при использовании данного метода начисления амортизации стоимость объекта распределяется не полностью. Это связано с тем, что в зарубежной практике нераспределенная часть стоимости равняется ликвидационной стоимость объекта, поэтому в отечественной практике в последний год помимо величины самой амортизации также списывается и нераспределенный остаток первоначальной стоимости основного средства.

Способ списания стоимости пропорционально объему выполненных работ основан на том, что во время эксплуатации оборудование в различные периоды может быть загружено неодинаково. При различных нагрузках степень предполагаемого износа изменяется в зависимости от интенсивности использования. При данном методе начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.7) |

где — сумма амортизационных отчислений *i*-го года;

— первоначальная стоимость объекта;

— объем продукции (работ) в *i*-ом периоде;

— предполагаемый объем продукции (работ) за *n* лет.

Для построения плана амортизации введем дополнительные данные: предположим, что за 5 лет станок должен произвести 150 000 ед. продукции, причем: за 1-й год — 50000 ед., за 2-й год — 25000 ед., за 3-й год — 35000 ед., за 4-й год — 30000 ед., за 5-й год — 10000 ед.

Таблица 1.5 – План амортизации при применении метода списания стоимости пропорционально объему выполненных работ.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период эксплуатации | Учетная стоимость, тыс. руб. | Объем произведенной продукции, тыс. ед. | Годовая сумма амортизации, тыс.руб. | Накопленная амортизация по годам, тыс. руб. | Остаточная  стоимость,  тыс.руб. |
| 1-й год | 100 | 50 | 33,33 | 33,33 | 66,67 |
| 2-й год | 100 | 25 | 16,67 | 50 | 50 |
| 3-й год | 100 | 35 | 23,33 | 73,33 | 26,67 |
| 4-й год | 100 | 30 | 20 | 93,33 | 6,67 |
| 5-й год | 100 | 10 | 6,67 | 100 | 0 |
| Итого: | | 150 | 100 | х | Х |

Преимуществом данного метода можно считать то, что он позволяет определить величину амортизации пропорционально объему выпущенной продукции, определяя тем самым меру износа оборудования относительно его производительности в определенный период. Весомым недостатком данного метода можно считать то, что каждая единица услуг актива не всегда будет приносить одинаковый доход.

Данный метод до 1998 года использовался в российской практике только в отношении автотранспортных средств. На сегодняшний день, данный метод получил более широкое распространение, однако считается, что его целесообразно использовать в тех отраслях, где используется оборудование с заданными производительными характеристиками, как, например, в добывающих отраслях.

В зарубежной практике, помимо уже указанных методов, также используются прогрессивные методы начисления амортизации, в соответствии с которыми величина амортизационных отчислений увеличивается из года в год. данные методы имеют довольно специфическое назначение: они применяются для оборудования, которое достигает своей максимальной загрузки постепенно, как, например, оборудование электростанций или газо- и трубо-проводов.

Стоит отметить, что на сегодняшний день идеальных методов начисления амортизации не существует. Каждый из перечисленных выше методов имеет как преимущества, так и недостатки. В совокупности все эти методы не учитывают следующие нюансы: расходы по ремонту и обслуживанию оборудования, производственные простои по субъективным причинам, сокращение поступления доходов от использования основных средств. Возможно, в будущем будет разработана методика расчета амортизации с учетом всех возможных факторов, которые оказывают влияние на срок службы оборудования, но в таком случае этот метод будет очень сложен в расчетах, поскольку необходимо очень точно учесть все факторы и их влияние на износ в совокупности. Поэтому большинство предприятий используют самый простой из предложенных методов — линейный.

Помимо основных средств амортизации также подлежат и нематериальные активы. Начисление амортизации по данным видам активов имеет некоторую особенность: в отличии от объектов основных средств, срок полезного использования нематериальных активов исчисляется в месяцах, а значит амортизация сразу рассчитывается на месяц. В соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» [3] начисление амортизации по нематериальным активам производится по следующим методам:

* линейный способ: ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;
* способ уменьшаемого остатка: сумма месячной амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой — установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе — оставшийся срок полезного использования в месяцах;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ): величина месячной амортизации рассчитывается исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Проанализировав данный материал, можно сделать вывод, что сегодня, не смотря на то, что имеются различные методы начисления амортизации, нет ни одного идеального метода. Поскольку на износ активов влияет большое количество факторов, создание идеального способа исчисления амортизации, который бы учитывал все факторы, не представляется возможным в силу того, что такой метод был бы очень сложен в расчетах, что уже не будет говорить об его идеальности. Метод будет идеальным тогда, когда он сможет наиболее точно выразить реальную степень износа в зависимости от всех факторов, но в то же время, будет довольно прост в расчетах.

1.3 Порядок отражения амортизационных отчислений

 в бухгалтерском учете

На ранних этапах своего исторического развития амортизация трактовалась как износ. Вследствие этого, амортизационные отчисления отражались следующим образом: на счетах инвентаря по дебетовой стороне отражалась первоначальная стоимость актива или стоимость на начало отчетного периода; по кредитовой стороне отражались: стоимость после переоценки, которая затем переносилась в баланс, и сумма износа, т.е. амортизации, которая переносилась на дебетовую сторону счета «Прибыли и Убытки». Отметим, что в этот период в бухгалтерских документах различных компаний и предприятий порядок отражения амортизации был довольно разнообразным, так как на тот момент амортизация носила частный характер, а также в силу того, что в то время еще не существовало единой методики отражения амортизации в учетных документах.

Сегодня порядок отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете имеет практически ту же структуру, что и в средневековье. Однако стоит отметить, что есть довольно весомое отличие: в средневековье, когда господствовала статическая идеология, амортизация, как правило, начислялась редко, чаще всего при продаже или списании актива, т. е. записей о начислении амортизации в учетных документах было несколько, чаще всего одна, и такие записи не подчинялись принципу периодичности (записи имели разные временные интервалы). В современной практике ведения учета амортизации, начало которой положил своей динамической теорией Э. Шмаленбах, начисление амортизации происходит постоянно на протяжении всего срока полезного использования актива.

В современной российской практике учета для отражения амортизации, согласно плану счетов, предназначены следующие счета:

* 02 «Амортизация основных средств»;
* 05 «Амортизация нематериальных активов».

Данные счета являются регулирующими, контрарными, контрактивными, по кредиту которых в течении срока полезного использования соответствующего актива посредством ежемесячных отчислений накапливается амортизация.

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Поскольку амортизационные отчисления составляют один из пяти экономических элементов затрат на производство, амортизация начисляется посредством списания суммы амортизационных отчислений на счета расходов. Обычно для этого используют счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Стоит отметить, что в инструкции по применению плана счетов указано, что учет амортизации нематериальных активов возможен и без применения регулирующего счета. В этом случае сумма амортизационных отчислений списывается напрямую в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

В случае выбытия актива счета учета амортизации могут напрямую или через вспомогательные счета корреспондироваться со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии основного средства может быть открыт вспомогательный счет «Выбытие основных средств», который является субсчетом к счету 01 «Основные средства». В дебет данного счета переносится учетная стоимость выбывающего объекта, поскольку она не подлежит изменению на протяжении всего срока службы актива (кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или переоценки основных средств), а в кредит — сумма накопленной амортизации. Счет закрывается путем переноса остаточной стоимости, которая определяется как разница между учетной стоимостью и суммой накопленной амортизации, в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии нематериальных активов дополнительный субсчет не нужен, поскольку данные объекты не имеют материально-вещественной формы и отсутствует необходимость физического контроля при выбытии. При выбытии нематериального актива счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» закрываются напрямую: сумма накопленной амортизации переносится с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы», а разница между первоначальной стоимостью и амортизацией списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [20, с. 421].

В балансе стоимость активов, подлежащих амортизации, отражается как разница между первоначальной стоимостью актива и суммой накопленной амортизации.

На основании данного материала можно сделать вывод, что способ отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете за всю свою историю практически не изменился. Однако порядок отражения амортизации претерпел некоторые изменения, которые направлены на получение более достоверных данных как об имущественном положении предприятия, так и об реальном состоянии используемых активов. В силу объективных причин, порядок отражения амортизационных отчислений сегодня представляет собой более сложный механизм с огромным количеством различных нюансов, что показывает, что по сравнению со средневековой бухгалтерией порядок учета амортизации сегодня продолжает развиваться.

2 Решение сквозной задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 7 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 7000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 210 000 р. и 6 090 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 210 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 6090 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика, | МI | 10 | 60 | 700000,00 | 826000,00 |
| включая НДС 18% | MI | 19 | 60 | 126000,00 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | MIII | 68 | 19 | 126000,00 | 126000,00 |
| 3 | Оплачено поставщику за материальные ценности | MIII | 60 | 51 | 826000,00 | 826000,00 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, | MI | 08 | 60 | 140000,00 | 165200,00 |
| включая НДС 18% | MI | 19 | 60 | 25200,00 |
| 6 | Списан к возмещению НДС из бюджета | MIII | 68 | 19 | 25200,00 | 25200,00 |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | ПII | 01.1 | 08 | 840000,00 | 840000,00 |
| 8 | Отпущены со склада материалы: |  |  |  |  |  |
| 8.1 | На производство продукции А | ПII | 20/1 | 10 | 280000,00 | 549500,00 |
| 8.2 | На производство продукции В | ПII | 20/2 | 10 | 245000,00 |
| 8.3 | На цеховые нужды | ПII | 25 | 10 | 14000,00 |
| 8.4 | На управленческие нужды | ПII | 26 | 10 | 10500,00 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | ПII | 25 | 02 | 7000,00 | 7000,00 |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: |  |  |  |  |  |
| 10.1 | Производственные нужды, | МI | 25 | 60 | 21000,00 | 24780,00 |
| в т.ч. НДС | МI | 19 | 60 | 3780,00 |
| 10.2 | Общехозяйственные нужды, | МI | 26 | 60 | 14000,00 | 16520,00 |
| в т.ч. НДС | МI | 19 | 60 | 2520,00 |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | МIII | 68 | 19 | 6300,00 | 6300,00 |
| 12 | Начислена заработная плата: |  |  |  |  |  |
| 12.1 | Рабочим, изготавливающим изделие А | MI | 20/1 | 70 | 70000,00 | 238000,00 |
| 12.2 | Рабочим, изготавливающим изделие В | MI | 20/2 | 70 | 77000,00 |
| 12.3 | Персоналу цеха | MI | 25 | 70 | 42000,00 |
| 12.4 | Аппарату заводоуправления | MI | 26 | 70 | 49000,00 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категории: |  |  |  |  |  |
| 13.1 | Рабочим, изготавливающим изделие А | MI | 20/1 | 69 | 21000,00 | 71400,00 |
| 13.2 | Рабочим, изготавливающим изделие В | MI | 20/2 | 69 | 23100,00 |
| 13.3 | Персоналу цеха | MI | 25 | 69 | 12600,00 |
| 13.4 | Аппарату заводоуправления | MI | 26 | 69 | 14700,00 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 14.1 | Налог на доходы физических лиц | ПIV | 70 | 68 | 28000,00 | 36750,00 |
| 14.2 | По исполнительным листам | ПIV | 70 | 76 | 5250,00 |
| 14.3 | Профсоюзные взносы | ПVI | 70 | 76 | 3500,00 |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | ПII | 50 | 51 | 201250,00 | 201250,00 |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации | MIII | 70 | 50 | 179900,00 | 179900,00 |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | ПVI | 70 | 76 | 21350,00 | 21350,00 |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | ПII | 51 | 50 | 21350,00 | 21350,00 |
| 19 | Получен счет от Ростелекома за телефонные переговоры, | MI | 26 | 60 | 17500,00 | 20650,00 |
| в т.ч. НДС | MI | 19 | 60 | 3150,00 |
| 20 | Списывается НДС по счету | MIII | 68 | 19 | 3150,00 | 3150,00 |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | ПII | 50 | 51 | 45500,00 | 45500,00 |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | ПII | 71 | 50 | 45500,00 | 45500,00 |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | ПII | 26 | 71 | 41300,00 | 41300,00 |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | ПII | 50 | 71 | 4200,00 | 4200,00 |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | MIII | 60 | 51 | 20650,00 | 20650,00 |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | ПII | 94 | 10 | 4900,00 | 4900,00 |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | ПII | 73 | 94 | 4900,00 | 4900,00 |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | ПII | 50 | 73 | 4900,00 | 4900,00 |
| 29 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам) |  |  |  |  |  |
| 29.1 | Общепроизводственные расходы: |  |  |  |  |  |
| 1) Изделие А | ПII | 20/1 | 25 | 50232,00 | 96600,00 |
| 2) Изделие В | ПII | 20/2 | 25 | 46368,00 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип  ФХЖ | Корреспонди-рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 29.2 | Общехозяйственные расходы: |  |  |  |  |  |
| 1) Изделие А | ПII | 20/1 | 26 | 76440,00 | 147000,00 |
| 2) Изделие В | ПII | 20/2 | 26 | 70560,00 |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  |  |  |
| 30.1 | Изделие А | ПII | 43 | 20/1 | 245000,00 | 441000,00 |
| 30.2 | Изделие В | ПII | 43 | 20/2 | 196000,00 |
| 31 | Списывается себестоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: |  |  |  |  |  |
| 31.1 | Изделие А | ПII | 44 | 10 | 4200,00 | 7700,00 |
| 31.2 | Изделие В | ПII | 44 | 10 | 3500,00 |
| 32 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | ПII | 45 | 43 | 238000,00 | 238000,00 |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | MI | 51 | 62.2 | 350000,00 | 350000,00 |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | MI | 62.1 | 90 | 490000,00 | 490000,00 |
| 35 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | ПVI | 90 | 68 | 74745,76 | 74745,76 |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | MIII | 62.2 | 62.1 | 350000,00 | 350000,00 |
| 37 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | MI | 62.1 | 90 | 525000,00 | 525000,00 |
| 38 | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | ПVI | 90 | 68 | 80084,75 | 80084,75 |
| 39 | Списывается производственная себестоимость проданной продукции: |  |  |  |  |  |
| 39.1 | Изделия А | ПII | 90 | 45 | 238000,00 | 427000,00 |
| 39.2 | Изделия В | ПII | 90 | 43 | 189000,00 |
| 40 | Списываются коммерческие расходы: |  |  |  |  |  |
| 40.1 | Изделия А | ПII | 90 | 44 | 4200,00 | 7700,00 |
| 40.2 | Изделия В | ПII | 90 | 44 | 3500,00 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип  ФХЖ | Корреспонди-  рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж: |  |  |  |  |  |
| 41.1 | Изделия А | ПVI | 90 | 99 | 202715,25 | 425469,49 |
| 41.2 | Изделия В | ПVI | 90 | 99 | 222754,24 |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | MIII | 51 | 62.1 | 665000,00 | 665000,00 |
| 43 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | MIII | 60 | 51 | 41300,00 | 41300,00 |
| 44 | Продано производственное оборудование: |  |  |  |  |  |
| 44.1 | На договорную стоимость объекта | MI | 62.1 | 91 | 665000,00 | 665000,00 |
| 44.2 | На сумму НДС | ПVI | 91 | 68 | 101440,68 | 101440,68 |
| 44.3 | На списанную фактическую стоимость | ПII | 01.2 | 01.1 | 840000,00 | 840000,00 |
| 44.4 | На сумму накопленной амортизации | MIII | 02 | 01.2 | 7000,00 | 7000,00 |
| 44.5 | На остаточную стоимость | MIII | 91 | 01.2 | 833000,00 | 833000,00 |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | MIII | 51 | 62.1 | 665000,00 | 665000,00 |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | ПVI | 76 | 91 | 420000,00 | 420000,00 |
| 47 | Получены суммы штрафов | MI | 51 | 76 | 420000,00 | 420000,00 |
| 48 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены: |  |  |  |  |  |
|  | - готовая продукция | MIII | 91 | 43 | 7000,00 | 7000,00 |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | ПVI | 91 | 99 | 143559,32 | 143559,32 |
| 50 | Начислен налог на прибыль | ПVI | 99 | 68 | 113805,76 | 113805,76 |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | ПVI | 99 | 84 | 455223,05 | 455223,05 |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | ПVI | 84 | 82 | 22761,15 | 22761,15 |

Окончание таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №, п/п | Содержание факта  хозяйственной жизни | Тип  ФХЖ | Корреспонди-  рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 53 | Начислены дивиденды(25%): |  |  |  |  |  |
| 53.1 | Акционерам, не являющимся работниками организации | ПVI | 84 | 75 | 56902,88 | 113805,76 |
| 53.2 | Акционерам, являющимся работниками организации | ПVI | 84 | 70 | 56902,88 |
| 54 | Выплачены дивиденды: |  |  |  |  |  |
| 54.1 | Акционерам, не являющимся работниками организации | MIII | 75 | 51 | 56902,88 | 113805,76 |
| 54.2 | Акционерам, являющимся работниками организации | MIII | 70 | 51 | 56902,88 |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | MIII | 68 | 51 | 237426,95 | 308826,95 |
| MIII | 69 | 51 | 71400,00 |
| Итого сумма хозяйственных операций | | | — | — | — | 14674978,44 |

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

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально прямым затратам. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 371000,00 | 50232,00 |
| Изделие В | 345100,00 | 46368,00 |
| Всего | 716100,00 | 96600,00 |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 371000,00 | 76440,00 |
| Изделие В | 345100,00 | 70560,00 |
| Всего | 716100,00 | 147000,00 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

Понятие амортизации в современной науке не имеет единого определения. Это связано с тем, что на разных этапах своего исторического развития она носила различные задачи, которые нашли отражение и в современной практике. Разносторонность этих взглядов очень четко прослеживается при рассмотрении основных концепций амортизации. Конечно, с одной стороны, то, что в современной науке нет единого понимания и определения амортизации можно назвать довольно весомым недостатком. Однако, именно эта разнородность подходов к ее пониманию отражает ее сущность наиболее емко, показывает все ее аспекты, помогает наиболее точно понять, с чем же мы имеем дело.

В современной практике используется несколько различных методов начисления амортизации. Однако, ни один из рассмотренных в данной курсовой работе методов нельзя назвать точным. Дело в том, что при использовании актива в производственном процессе, в частности объекта основных средств, возникает огромное количество нюансов, которые ни один из предложенных методов не учитывает. Например, различные механизмы станков, используемых в производстве, изготовлены из различных материалов и при различных технологиях, что, соответственно, отражается в различных сроках службы отдельных механизмов. Имея разные степени износа, некоторые из них при определенных нагрузках могут иметь более высокую вероятность выхода из строя. Этот аспект частично рассматривается в методе начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции. Однако стоит отметить, что в данном методе рассматривается только тот факт, что при различных объемах производства продукции оборудование в целом имеет неодинаковый износ. То, что разные части и механизмы оборудования имеют разницу в износостойкости даже при одинаковых нагрузках, не рассматривается ни в одном методе. Причиной тому служит то, что в идеальном понимании метод начисления амортизации должен быть не только как можно более точным, учитывать все, что может повлиять на поломку оборудования и его износ, но и быть довольно простым в расчете, чтобы бухгалтер мог легко и быстро определить суммы амортизации и составить план ее начисления. Однако это практически невозможно в силу того, что для точных расчетов сумм амортизации нужно большое количество данных, которые на практике, как правило, не доступны, так как представляют собой коммерческую тайну.

На сегодняшний день, порядок отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете, по сравнению со средневековой практикой, усложнился. Он стал более детальным, понятным для непрофессионала в этой области, более современным. Довольно сложная и разветвленная структура корреспонденции счетов при отражении амортизации в бухгалтерском учете, по сравнению с ранними способами ее отражения в учетных документах, говорит о том, что в этой области учетной практики идет довольно динамичное развитие. Стоит отметить, что в связи с различными пониманиями сущности и задач амортизации, различные ученые предлагают свои способы отражения амортизации, однако пока что они не нашли своего применения.

Подводя итог, можно сделать вывод, что концепции амортизации на сегодняшний день имеют довольно большой потенциал развития. Развитие науки и техники ставят все новые и новые задачи, которые необходимо решать. Не смотря на научные достижения последних десятилетий, проблема износа и морального устаревания активов, особенно актуального сегодня, имеет место. Для того, чтобы избежать нежелательных расходов на ремонт и замену оборудования, необходимо правильно и грамотно создавать фонды для их восстановления. Разработка и выбор правильной амортизационной политики для предприятия на сегодняшний день является одной из наиболее важных задач. Она является залогом успеха предприятия, его процветания и благополучия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. М. 2014.
2. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
3. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». СПС «Гарант».
5. *Бикметова З.М.* Роль амортизации как источника финансирования реальных инвестиций // Актуальные биотехнологии. 2013. № 3(6). с. 31 — 35.
6. *Веретенникова И.И.* Амортизация и амортизационная политика: монография. М.: Финансы и статистика, 2004. 192 с.
7. *Делиболтоян А.Э*. Первые учетные записи по амортизации // Вестник Адыгейского Государственного университета. Серия 5 – Экономика. 2012. № 4(111). с. 147 — 153.
8. *Еременко Т.В., Соколова Н.А*. Двойственная природа амортизации // Финансы и бизнес. 2010. № 4. с. 106 — 117.
9. *Крутякова Т.Л.* Бухгалтерский и налоговый учёт: Практическое пособие для бухгалтеров. «АйСи Групп». 2012.
10. *Куликова Л.И., Хамитова Р.М.* Бухгалтерская концепция амортизации: тенденции развития // Вестник КГФЭИ. 2009. № 4. с. 20 — 25.
11. *Куницына С.Ю.* Амортизационные отчисления как инструмент высвобождения капитала предприятий // Известия ИГЭА. 2005. № 1(42). с. 30 — 37.
12. *Кутер М.И., Гурская М.М., Делиболтоян А.Э.* Идеальная бухгалтерия Средневековья: инвентаризация домашнего имущества и его амортизация // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 37 (283). с. 61 — 71.
13. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э.* Об исторических исследованиях А. Ч. Литтлтона в части формирования теории и практики амортизации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 12 (258). с. 47 — 55.
14. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э.* Об исторических исследованиях А. Ч. Литтлтона в части формирования теории и практики амортизации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 13 (259). с. 53 — 63.
15. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э.* Первый опыт расчета амортизации в системе двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 25 (175). с. 62 — 67.
16. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э.* Самая ранняя запись по амортизации на счетах двойной бухгалтерии // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 48 (246). с. 50 — 54.
17. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э., Зинченко Е.С.* Алгоритм линейной амортизации в средневековье // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 47(245). с. 57 — 63.
18. *Кутер М.И., Делиболтоян А.Э., Комкова Ж.Л.* Роль амортизационных процессов в формировании структуры и величины собственного капитала // Вектор науки ТГУ. 2010. № 3(13). с. 202 — 207.
19. *Кутер М.И., Кузнецов А.В., Мамедов Р.И.* Современный взгляд на концепции амортизации // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 24 (129). с. 2 — 11.
20. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет: Учебник. Краснодар: Просвещение-ЮГ. 2013. 521 с.
21. *Морозова Т.В.* Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. - Московский финансово-промышленный университет "Синергия". 2012.
22. *Палий В.Ф.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие. М., РИОР. 2011. 304 с.
23. *Соколов Я. В.* Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

|  |
| --- |
| Приложения |

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Вступительный баланс

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **1 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | ООО (Общество с | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной Ответственностью) | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 1ноября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 0 | | | | |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 210 | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 700 | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6090 | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7000 | | | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 7000 | | | | |  | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 1ноября | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 7000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 0 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 0 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 7000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 1 | ” | ноября | 20 | 14 | 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 (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "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  Главная книга | | | | | | | | | | |
| Д | Счет 01.1 Основные средства | | | К |  | Д | Счет 01.2 Основные средства  (выбытие) | | | К |
| с. | 0,00 |  |  | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 7) | 840000,00 | 44.3) | 840000,00 | |  | 44.3) | 840000,00 | 44.4) | 7000,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 44.5) | 833000,00 | |
| об. | 840000,00 | об. | 840000,00 | |  | об. | 840000,00 | об. | 840000,00 | |
| с. | 0,00 |  |  |  |  | с. | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 02 Амортизация  основных средств | | | К |  | Д | Счет 08 Вложения во  внеоборотные активы | | | К |
|  |  | с. | 0,00 | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 44.4) | 7000,00 | 9) | 7000,00 | |  | 4) | 700000,00 | 7) | 840000,00 | |
|  |  |  |  | |  | 5) | 140000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 7000,00 | об. | 7000,00 | |  | об. | 840000,00 | об. | 840000,00 | |
|  |  | с. | 0,00 | |  | с. | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 10 Материалы | | | К |  | Д | Счет 19 НДС по приобретенным ценностям | | | К |
| с. | 210000,00 |  | | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 1) | 700000,00 | 8) | 549500,00 | |  | 1) | 126000,00 | 2) | 126000,00 | |
|  |  | 26) | 4900,00 | |  | 5) | 25200,00 | 6) | 25200,00 | |
|  |  | 31) | 7700,00 | |  | 10.1) | 3780,00 | 11) | 6300,00 | |
|  |  |  |  |  |  | 10.2) | 2520,00 | 20) | 3150,00 | |
|  |  |  |  |  |  | 19) | 3150,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 700000,00 | об. | 562100,00 | |  | об. | 160650,00 | об. | 160650,00 | |
| с. | 347900,00 |  |  |  |  | с. | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 20/1 Основное производство  изделия А | | | К |  | Д | Счет 20/2 Основное производство  изделия В | | | К |
| с. | 0,00 |  | | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 8.1) | 280000,00 | 30.1) | 245000,00 | |  | 8.2) | 245000,00 | 30.2) | 196000,00 | |
| 12.1) | 70000,00 |  |  |  |  | 12.2) | 77000,00 |  |  |  |
| 13.1) | 21000,00 |  |  |  |  | 13.2) | 23100,00 |  |  |  |
| 29.1) | 50232,00 |  |  |  |  | 29.1) | 46368,00 |  |  |  |
| 29.2) | 76440,00 |  |  |  |  | 29.2) | 70560,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 497672,00 | об. | 245000,00 | |  | об. | 462028,00 | об. | 196000,00 | |
| с. | 252672,00 |  |  |  |  | с. | 266028,00 |  |  |  |
| Д | Счет 25 Общепроизводственные  расходы | | | К |  | Д | Счет 26 Общехозяйственные расходы | | | К |
| 8.3) | 14000,00 | 29.1) | 96600,00 | |  | 8.4) | 10500,00 | 29.2) | 147000,00 | |
| 9) | 7000,00 |  |  | |  | 10.2) | 14000,00 |  |  | |
| 10.1) | 21000,00 |  |  |  |  | 12.4) | 49000,00 |  |  |  |
| 12.3) | 42000,00 |  |  |  |  | 13.4) | 14700,00 |  |  |  |
| 13.3) | 12600,00 |  |  |  |  | 19) | 17500,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 23) | 41300,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 96600,00 | об. | 96600,00 | |  | об. | 147000,00 | об. | 147000,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 43 Готовая продукция | | | К |  | Д | Счет 44 Расходы на продажу | | | К |
| с. | 0,00 |  |  |  |  | с. | 0,00 |  |  |  |
| 30) | 441000,00 | 32) | 238000,00 | |  | 31) | 7700,00 | 40) | 7700,00 | |
|  |  | 39.2) | 189000,00 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 48) | 7000,00 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 441000,00 | об. | 434000,00 | |  | об. | 7700,00 | об. | 7700,00 | |
| с. | 7000,00 |  |  |  |  | с. | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 45 Товары отгруженные | | | К |  | Д | Счет 50 Касса | | | К |
| с. | 0,00 |  | | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 32) | 238000,00 | 39.1) | 238000,00 | |  | 15) | 201250,00 | 16) | 179900,00 | |
|  |  |  |  |  |  | 21) | 45500,00 | 18) | 21350,00 | |
|  |  |  |  |  |  | 24) | 4200,00 | 22) | 45500,00 | |
|  |  |  |  |  |  | 28) | 4900,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 238000,00 | об. | 238000,00 | |  | об. | 255850,00 | об. | 246750,00 | |
| с. | 0,00 |  |  |  |  | с. | 9100,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 51 Расчетные счета | | | К |  | Д | Счет 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | К |
| с. | 6090000,00 |  | | |  |  | | с. | 0,00 | |
| 18) | 21350,00 | 3) | 826000,00 | |  | 3) | 826000,00 | 1) | 826000,00 | |
| 33) | 350000,00 | 15) | 201250,00 | |  | 25) | 20650,00 | 5) | 165200,00 | |
| 42) | 665000,00 | 21) | 45500,00 | |  | 43) | 41300,00 | 10.1) | 24780,00 | |
| 45) | 665000,00 | 25) | 20650,00 | |  |  |  | 10.2) | 16520,00 | |
| 47) | 420000,00 | 43) | 41300,00 | |  |  |  | 19) | 20650,00 | |
|  |  | 54) | 113805,76 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 55) | 308826,95 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 2121350,00 | об. | 1557332,71 | |  | об. | 887950,00 | об. | 1053150,00 | |
| с. | 6654017,29 |  |  |  |  |  |  | с. | 165200,00 | |
| Д | Счет 62.1 Расчеты с покупателями и заказчиками | | | К |  | Д | Счет 62.2 Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным | | | К |
| с. | 0,00 |  | | |  |  | | с. 0,00 | | |
| 34) | 490000,00 | 36) | 350000,00 | |  | 36) | 350000,00 | 33) | 350000,00 | |
| 37) | 525000,00 | 42) | 665000,00 | |  |  |  |  |  |  |
| 44.1) | 665000,00 | 45) | 665000,00 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 1680000,00 | об. | 1680000,00 | |  | об. | 350000,00 | об. | 350000,00 | |
| с. | 0,00 |  |  |  |  |  |  | с. | 0,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 68 Расчеты по  налогам и сборам | | | К |  | Д | Счет 69 Расчеты по  социальному страхованию и обеспечению | | | К |
|  | | с. | 0,00 | |  |  | | с. | 0,00 | |
| 2) | 126000,00 | 14.1) | 28000,00 | |  | 55) | 71400,00 | 13) | 71400,00 | |
| 6) | 25200,00 | 35) | 74745,76 | |  |  |  |  |  |  |
| 11) | 6300,00 | 38) | 80084,75 | |  |  |  |  |  |  |
| 20) | 3150,00 | 44.2) | 101440,68 | |  |  |  |  |  |  |
| 55) | 237426,95 | 50) | 113805,76 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 398076,95 | об. | 398076,95 | |  | об. | 71400,00 | об. | 71400,00 | |
|  |  | с. | 0,00 | |  |  |  | с. | 0,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | | | К |  | Д | Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами | | | К |
|  | | с. | 0,00 | |  | с. | 0,00 |  | | |
| 14) | 36750,00 | 12) | 238000,00 | |  | 22) | 45500,00 | 23) | 41300,00 | |
| 16) | 179900,00 | 53.2) | 56902,88 | |  |  |  | 24) | 4200,00 | |
| 17) | 21350,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.2) | 56902,88 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 294902,88 | об. | 294902,88 | |  | об. | 45500,00 | об. | 45500,00 | |
|  |  | с. | 0,00 | |  | с. | 0,00 |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям | | | К |  | Д | Счет 75.1 Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал | | | К |
| с. | 0,00 |  | | |  | с. | 700000,00 |  | | |
| 27) | 4900,00 | 28) | 4900,00 | |  |  |  | 4) | 700000,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 4900,00 | об. | 4900,00 | |  | об. | 0,00 | об. | 700000,00 | |
| с. | 0,00 |  |  |  |  | с. | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 75.2 Расчеты с учредителями  по выплате доходов | | | К |  | Д | Счет 76 Расчеты с  разными дебеторами и  кредиторами | | | К |
|  | | с. | 0,00 | |  |  | | с. | 0,00 | |
| 54.1) | 56902,88 | 53.1) | 56902,88 | |  | 46) | 420000,00 | 14.2) | 5250,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 14.3) | 3500,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 17) | 21350,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 47) | 420000,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 56902,88 | об. | 56902,88 | |  | об. | 420000,00 | об. | 450100,00 | |
|  |  | с. | 0,00 | |  |  |  | с. | 30100,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 80 Уставный капитал | | | К |  | Д | Счет 82 Резервный капитал | | | К |
|  | | с. | 7000000,00 | |  |  | | с. | 0,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 52) | 22761,15 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| об. | 0,00 | об. | 0,00 | |  | об. | 0,00 | об. | 22761,15 | |
|  |  | с. | 7000000,00 | |  |  |  | с. | 22761,15 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 84 Нераспределенная прибыль  (непокрытый убыток) | | | К |  | Д | Счет 90 Продажи | | | К |
|  | | с. | 0,00 | |  | 35) | 74745,76 | 34) | 490000,00 | |
| 52) | 22761,15 | 51) | 455223,05 | |  | 38) | 80084,75 | 37) | 525000,00 | |
| 53) | 113805,76 |  |  |  |  | 39) | 427000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 40) | 7700,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 41) | 425469,49 |  |  |  |
| об. | 136566,92 | об. | 455223,05 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | с. | 318656,14 | |  | об. | 1015000,00 | об. | 1015000,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 91 Прочие доходы и расходы | | | К |  | Д | Счет 94 Недостачи и потери от порчи ценностей | | | К |
| 44.2) | 101440,68 | 44.1) | 665000,00 | |  | 26) | 4900,00 | 27) | 4900,00 | |
| 44.5) | 833000,00 | 46) | 420000,00 | |  |  |  |  |  | |
| 48) | 7000,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 49) | 143559,32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 1085000,00 | об. | 1085000,00 | |  | об. | 4900,00 | об. | 4900,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 99 Прибыли и убытки | | | К |  |  |  |  |  |  |
| 50) | 113805,76 | 41) | 425469,49 | |  |  |  |  |  |  |
| 51) | 455223,05 | 49) | 143559,32 | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| об. | 569028,81 | об. | 569028,81 | |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ В   Оборотно-сальдовая ведомость | | | | | | | |
| № счета | Название счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 0,00 |  | 840000,00 | 840000,00 | 0,00 |  |
| 01. выб | Основные средства (выбытие) |  |  | 840000,00 | 840000,00 |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 0,00 | 7000,00 | 7000,00 |  | 0,00 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 0,00 |  | 840000,00 | 840000,00 | 0,00 |  |
| 10 | Материалы | 210000,00 |  | 700000,00 | 562100,00 | 347900,00 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 0,00 |  | 160650,00 | 160650,00 | 0,00 |  |
| 20/1 | Основное производство изделия А | 0,00 |  | 497672,00 | 245000,00 | 252672,00 |  |
| 20/2 | Основное производство изделия В | 0,00 |  | 462028,00 | 196000,00 | 266028,00 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 96600,00 | 96600,00 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 147000,00 | 147000,00 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 0,00 |  | 441000,00 | 434000,00 | 7000,00 |  |
| 44 | Расходы на продажу | 0,00 |  | 7700,00 | 7700,00 | 0,00 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 0,00 |  | 238000,00 | 238000,00 | 0,00 |  |
| 50 | Касса | 0,00 |  | 255850,00 | 246750,00 | 9100,00 |  |
| 51 | Расчетные счета | 6090000,00 |  | 2121350,00 | 1557332,71 | 6654017,29 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 0,00 | 887950,00 | 1053150,00 |  | 165200,00 |
| 62.1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 0,00 |  | 1680000,00 | 1680000,00 | 0,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 62.2 | Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным |  | 0,00 | 350000,00 | 350000,00 |  | 0,00 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 0,00 | 398076,95 | 398076,95 |  | 0,00 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 0,00 | 71400,00 | 71400,00 |  | 0,00 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 0,00 | 294902,88 | 294902,88 |  | 0,00 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 |  | 45500,00 | 45500,00 | 0,00 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 0,00 |  | 4900,00 | 4900,00 | 0,00 |  |
| 75.1 | Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал | 700000,00 |  | 0,00 | 700000,00 | 0,00 |  |
| 75.2 | Расчеты с учредителями по выплате доходов |  | 0,00 | 56902,88 | 56902,88 |  | 0,00 |
| 76 | Расчеты с разными дебеторами и кредиторами |  | 0,00 | 420000,00 | 450100,00 |  | 30100,00 |
| 80 | Уставный капитал |  | 7000000,00 | 0,00 | 0,00 |  | 7000000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  | 0,00 | 0,00 | 22761,15 |  | 22761,15 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 0,00 | 136566,92 | 455223,05 |  | 318656,14 |
| 90 | Продажи |  |  | 1015000,00 | 1015000,00 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 1085000,00 | 1085000,00 |  |  |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |  |  | 4900,00 | 4900,00 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 569028,81 | 569028,81 |  |  |
|  | ИТОГО: | 7000000,00 | 7000000,00 | 14674978,44 | 14674978,44 | 7536717,29 | 7536717,29 |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Баланс на конец отчетного периода

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | ООО (Общество с | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной Ответственностью) | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31декабря | | |  | На 1 ноября | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | г.3 | | 20 | 14 | 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 | 0 | | | | | 0 | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 874 | | | | | 210 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | | 700 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6663 | | | | | 6090 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7537 | | | | | 7000 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 7537 | | | | | 7000 | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31декабря | | |  | На 1ноября | | | | На 31 декабря | | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | 20 | | 14 | г.4 | 20 | | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  |  | | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7000 | | | | | | 7000 | | | |  | | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) | |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Резервный капитал | 23 | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 319 | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу III | 7342 | | | | | | 7000 | | | |  | | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 0 | | | | | | 0 | | | |  | | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 195 | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу V | 195 | | | | | | 0 | | | |  | | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 7537 | | | | | | 7000 | | | |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | декабря | 20 | 14 | 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 (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "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 Д

Отчет о финансовых результатах

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **декабрь** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | ООО (Общество с | | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной Ответственностью) | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | декабрь | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 860 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 427 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 433 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 8 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 425 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 1085 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 941 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 569 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 114 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 455 | | | | | | |  | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | Декабрь | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 14 | 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 | 455 | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 31 | ” | Декабря | 20 | 14 | 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".