Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

Н.С. Лунский- автор "советской" балансовой теории

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнил | |  | | Тельнов Павел Евгеньевич | | |
| Факультет | экономический | | | курс | | 2 |
| Направление | |  | 38.03.01 «Экономика» | | | |
| Научный руководитель | |  | | | канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов | |
| Нормоконтролер | |  | | | канд. экон. наук, преп. А.В. Кузнецов | |

Краснодар 2017

Содержание

Введение 4

1 Балансовая теория Н.С.Лунского 5

1.1 Развитие балансоведения представителями посковской школы бухгалтерского учета 6

1.2 Противопоставление московской и петербургской балансовых теорий бухгалтерского учета 8

2 Решение сквозной задачи 11

Заключение 17

Список использованных источников 18

Приложения 20

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы в первую очередь складывается из значимости Н.С.Лунского, так как он одним из первых создал новое методологическое направление в области бухгалтерского учета. Он является автором балансовой теории, широко признанной и распространенной в нашей стране и весьма популярной за рубежом. По Лунскому: "Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия в данный момент".

В качестве объекта исследования выступает балансовая теория Н.С.Лунского и московская школа бухгалтерского учета, а так—же Петербургская школа бухгалтерского учета.

Основной целью работы является анализ балансовой теории Н.С.Лунского и выявление ее значимости как для российского так и для мирового бухгалтерского учета. Сравнение московской и петербургской бухгалтерских школ.

Для достижения поставленных перед нами целей определены следующие задачи:

— Сравнение и выявление различий московской и петербургской школ бухгалтерского баланса.

— Изучение вклада балансовой теории Н.С. Лунского в Российский бухгалтерский учет.

— Анализ развития Московской бухгалтерской школы.

— Анализ трудов Н.С.Лунского.

Теоретической основой исследования послужили нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам бухгалтерского учета, методическая и учебная литература.

В процессе исследования применялись общенаучные и специальные ме-тоды исследования, такие как анализ, синтез, индукция и дедукция, группировка, классификация, моделирование, прогнозирование и др.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использован-ных источников и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты.

Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгал-терскому учету хозяйственных операций в ООО «Океан».

# 

# 1 Балансовая теория Н.С.Лунского

# Николай Севастьянович Лунский был одним из ярких представителей ученого мира в бухгалтерской науке конца XIX и начала XX веков. Николай Севастьянович Лунский родился в 1867 году, в Одессе. На счету ученого состоит множество выдвинутых им революционных идей и теорий в бухгалтерском учете. Его профессиональный вклад сделал его знаменитым не только в России, но и за рубежом. Лунский был членом московского бухгалтерского общества и активно трудился на этом поприще. За всю свою практическую и ученую деятельность, Лунский написал множество статей и работ, которые публиковались в журнале «Счетоводство» и других подобных изданиях. Также, Николай Севастьянович Лунский написал весьма ценные работы касающиеся теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета. Среди его работ, главными работами, заслуживающими внимания - являются следующие:

# — «Краткий учебник коммерческой бухгалтерии» - издана в Москве в 1900 году

# — «Под знаком Меркурия» — издана в Москве в 1917 году.

# — «Курс коммерческой арифметики» — издана в Москве в 1927 году.

# — « Высшие финансовые вычисления» — издана в Москве в 1916 году. Профессор Н.С. Лунский в работах, написанных в период 1900-1928 гг., критикует некоторые положения теории Шера и вместе с тем более детально и четко обосновывает главнейшие ее положения. Отталкиваясь от формулы (1.1)

*А - П = К* (1.1)

Лунский подчеркивает, что чистый капитал - это счетная величина, полученная путем вычитания из общей суммы актива общей суммы долгов, имеющихся на данном предприятии. Капитал дает представление о той сумме имущества, которая не обременена долгами и не подлежит смешению с различными счетными категориями или же слиянию в единое целое. Поэтому описывать балансовое уравнение формулой. (1.2)

А = П (1.2)

В которой пассив представляет источники образования имущества, т.е. объединяет в единое целое капитал и долги, неправомерно. Однако если в пассиве баланса выделить две составные части — капитал и обязательства, то помещение их на одну сторону может быть обосновано. В этом случае можно говорить об узком (долги) и широком (совокупность собственных и заемных источников) смысле понятия «пассив».

* 1. Развитие балансоведения представителями московской школы бухгалтерского учета.

Представители московской школы первыми в России приняли балансоведение и разработали свою балансовую теорию. Настаивая на изучении счетоводства «от баланса к счету», москвичу утверждали, что из баланса вытекает двойная запись, что система счетов задана балансом. Ими же была предпринята попытка свести все операции к нескольким типам.

Крупнейшим теоретикам Русского счетоводства был Николай Севастьянович Лунский (1867-1956) — автор балансовой теории признанной в нашей стране и широко известной за рубежом. Одно из определений, данное Лунским; «Балансом генеральным называется таблица в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение в данный момент». Здесь впервые встречается термин — источники. Лунскому так же принадлежат заслуги в области разработки приемов анализа хозяйственный деятельности. Интересные аргументы в пользу балансовой теории, приведенные другим представителем московской школы — Гкоргием Авксентьевичем Бахчисарайцевым (1875—1926). Они были сформулированны в виде тезисов. Я.В.Соколов приводит несколько из них:

— Баланс — счетное изображение предприятия в виде одной таблицы или в виде собрания счетов;

— Аткив — то, что предприятие получило (вложено), пассив — то, что предприятие должно (источники);

— Все методы прикладной бухгалтерии должны вытекать из понятия баланса и базироваться на нем;

— Баланс — начало и конец счетоводств;

— Термин «дебет» и «кредит» с теоретической точки зрения являются излишними;

— Счетом называется место учета (таблица) какой-либо статьи Актива или Пассива;

— Счет — органическая часть баланса;

— Отношение счетов к балансу — математическое: целое равно сумме своих частей;

— Изучение счета ранее изучения баланса логически невозможно;

— Все операции по отношению к балансу разделяются на 4 категории;

— Счета разделяются на активные и пассивные;

— Все пассивные счета — личные, активные счета могут быть и личные, и вещественные.

Третий представитель московской школы— Федор Иоганович Бельмер развивал учение о балансе как отдельном, независимом от счетов, объекте изучения. Бальмер доказывал, что отчетная балансовая таблица не всегда тождественна с балансом главной книги, причем как по итогам, так и по содержанию.

* 1. Противопоставление московской и петербургской балансовых теорий бухгалтерского учета.

Одно из ведущих направлений российской бухгалтерской науки второй половины XIX - начала XX вв. Главой петербургской школы бухгалтерского учета был Е. Сивере, назвавший знания о практике учета "счетоводством", а науку об учете - счетоведением. Этот подход стал общепризнанным в русской учетной литературе вплоть до 1929 г. Крупнейшими соратниками Е.Сиверса по петерб-й школе бухгалтерского учета были А.Гуляев и Н. фон Дитмар. В отличие от московской школы, петербуржцы утверждали, что баланс - следствие системы счетов, поэтому учить надо от счета к балансу. По их мнению, баланс опирается только на счета и не связан с инвентарем. Главой новой петербургской школы бухгалтеров был Евстафий Евстафьевич Сиверс (1852-1917). В области чистой теории двойной записи Е.Е. Сиверс известен как автор меновой теории, сущность которой заключается в том, что в основе двойной записи лежит обмен (мена) благами. Получили товары, а взамен выдали обязательство эти блага оплатить. Теория эта имела большое распространение придаваемое Е.Е. Сиверсом в образовании двойной записи, привело его к выводу, что сама двойная запись является основным законом бухгалтерского учета. Александр Иванович Гуляев был ближайшим помощником Сиверса. В состав себестоимости он включал: материалы, заработную плату, затраты механической и электрической силы и амортизацию, причем два последних вида расходов относил на себестоимость, если они участвуют в создании определенного вида продукции. Распределение накладных расходов рекомендовалось выполнять пропорционально заработной плате. Гуляев применял счет «Выпуск готовой продукции .Последовм Сиверса был и Николай Федорович фон Дитмар — инженер по образованию. Все счета он делил на личные, вещественные и отвлеченные (калькуляционные и результатные). Поскольку запись на счетах предполагает формулу (1.3)

В = П (1.3)

(выдача = поступления), возможна только двойная бухгалтерия, утверждал фон Дитмар.

Различия московской и петербургской школ бухгалтерского учета наглядно видно в таблице (1.1)

Таблица (1.1) — Сравнение школ бухгалтерского учета.

|  |  |
| --- | --- |
| Московская школа | Петербургская школа |
| 1. Счета – элементы баланса. Система счетов задана балансом, следовательно, учить нужно от баланса к счету. | 1. Баланс – следствие системы счетов, учить нужно от счета к балансу. |
| 2. Баланс – упрощенная форма инвентаря. | 2. Баланс опирается только на счета и не связан с инвентарем. |
| 3. Счета делятся на активные и пассивные. | 3. Все счета однородные (один ряд счетов) |
| 4. Двойная запись – следствие группировки счетов в балансе. | 4. Двойная запись – следствие группировки закона мены |
| 5. Представители: Н.С. Лунский – автор балансовой теории учета, занимался вопросами экономического анализа. Г.А.Бахчисарайцев – сформулировал положения балансовой теории в 31 тезис. Ф.И.Бальмер – занимался поднятием приестижа бухгалтерской профессии. | 5. Представители: Е.Е.Сиверс – требовал попередельной калькуляции (полуфабрикатный метод учета затрат). А.И.Гуляев – разработал учение о структуре себестоимости. |

Практическая часть. Задача вариант №2

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» 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» — 7* 000 000 р.

Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены денежные средства в размере 5 600 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 5 600 000 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта  хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| Дебет | кредит | частная | общая |
|  | Поступили материалы в качестве в клада в уставный капитал | П II | | 10 | 75 |  | 700000 |
|  | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования – 10 лет) | П II | | 08 | 75 |  | 700000 |
|  | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка,  в т.ч. НДС | М I  М I | | 08 19 | 60 60 | 140000 25200 | 165200 |
|  | Списан НДС к возмещению | М III | | 68 | 19 |  | 25200 |
|  | Введен в эксплуатацию станок | ПII | | 01 | 08 |  | 840000 |
|  | Отпущены со склада материалы:   * на производство продукции А * на производство продукции В * на цеховые нужды * на управленческие нужды | ПII  ПII  ПII  ПII | | 20А  20В  25  26 | 10  10  10  10 | 245000  245000  14000  10500 | 514500 |
|  | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | ПII | | 25 | 02 |  | 7000 |
|  | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:   * производственные нужды, * в том числе НДС * общехозяйственные нужды, * в том числе НДС | М I  М I  М I  М I | | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 21000  3780  14000  2520 | 41300 |
|  | Списан НДС по счету | М III | | 68 | 19 |  | 6300 |
|  | Начислена заработная плата:   * рабочим, изготавливающим изделие А * рабочим, изготавливающим изделие В * персоналу цеху * аппарату заводоуправления | М I  М I  М I  М I | | 20А  20В  25  26 | 70  70  70  70 | 84000  77000  42000  49000 | 252000 |
|  | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников | М I | | 20А  20В  25  26 | 69  69  69  69 | 25200  23100  12600  14700 | 75600 |
|  | Произведены удержания из заработной платы работников:   * налог на доходы физических лиц * по исполнительным листам * профсоюзные взносы | ПIV  ПIV  ПIV | | 70  70  70 | 68  76  76 | 28000  5250  3500 | 36750 |
|  | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | ПII | | 50 | 51 |  | 215250 |
|  | Выдана заработная плата работникам организации | М III | | 70 | 50 |  | 179900 |
|  | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | ПIV | | 70 | 76 |  | 35350 |
|  | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | ПII | | 51 | 50 |  | 35350 |
|  | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,   * в том числе НДС | М I  М I | | 26  19 | 60  60 | 17500  3150 | 20650 |
|  | Списана сумма НДС по счету | М III | | 68 | 19 |  | 3150 |
|  | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | ПII | | 50 | 51 |  | 45500 |
|  | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | ПII | | 71 | 50 |  | 45500 |
|  | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | ПII | | 26 | 71 |  | 41300 |
|  | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | ПII | | 50 | 71 |  | 4200 |
|  | Произведена оплата счета за услуги связи | М III | | 60 | 51 |  | 20650 |
|  | Обнаружена недостача материалов | ПII | | 94 | 10 |  | 4900 |
|  | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | ПII | | 73 | 94 |  | 4900 |
|  | Сумма недостачи полностью внесена работникам в кассу организации | ПII | | 50 | 73 |  | 4900 |
|  | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямым затратам):   1. общепроизводственные расходы на:   изделие А  изделие В   1. общехозяйственные расходы:   изделие А  изделие В | ПII  ПII  ПII  ПII | | 20А  20В  20А  20В | 25  25  26  26 | 48300  48300  73500  73500 |  |
|  | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:   * изделие А * изделие В | ПII  ПII | | 43  43 | 20А  20В | 175000  196000 | 371000 |
|  | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:   * изделие А * изделие В | ПII  ПII | | 44А  44В | 10  10 | 4200  3500 | 7700 |
|  | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | ПII | | 45 | 43 |  | 168000 |
|  | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | М I | | 51 | 62.2 |  | 350000 |
|  | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М I | | 62 | 90В |  | 490000 |
|  | Выделен НДС с объема продаж изделия В | ПIV | | 90В | 68 |  | 74746 |
|  | Произведен зачет ранее полученного аванса | М III | 62.2 | | 62 |  | 350000 |
|  | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62 | | 90А |  | 525000 |
|  | Выделена сумма НДС с объема продаж изделия А | ПIV | 90А | | 68 |  | 80085 |
|  | Списана производственная себестоимость проданной продукции   * изделие А * изделие В | ПII  ПII | 90А  90В | | 45  43 | 168000  189000 | 357000 |
|  | Списаны коммерческие расходы на:   * изделие А * изделие В | ПII  ПII | 90А  90В | | 44А  44В | 4200  3500 | 7700 |
|  | Выявлен финансовый результат от продаж:   * изделия А * изделия В | ПIV  ПIV | 90А  90В | | 99  99 | 272715  222754 | 495469 |
|  | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | ПII | 51 | | 62 |  | 665000 |
|  | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М III | 60 | | 51 |  | 41300 |
|  | Продано производственное оборудование:   * на договорную стоимость объекта * на сумму НДС * на списанную фактическую стоимость * на сумму накопленной амортизации * на остаточную стоимость | М I  ПIV  П II  П IV  П II | 62  91  01выб  02  91 | | 91  68  01  01выб  01выб | 665000  101441  840000  7000  833000 |  |
|  | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | ПII | 51 | | 62 |  | 665000 |
|  | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М I | 76 | | 91 |  | 420000 |
|  | Получены суммы штрафов | ПII | 51 | | 76 |  | 420000 |
|  | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | ПII | 91 | | 10 |  | 7000 |
|  | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | ПIV | 91 | | 99 |  | 143559 |
|  | Начислен налог на прибыль | ПIV | 99 | | 68 |  | 127806 |
|  | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | ПIV | 99 | | 84 |  | 511222 |
|  | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | ПIV | 84 | | 82 |  | 25561 |
|  | Начислены дивиденды (25%):   * акционерам, не являющимся работникам организации * акционерам, являющимся работниками организации | ПIV  ПIV | 84  84 | | 75.2  70 | 60708  60708 | 121416 |
|  | Выплачены дивиденды:   * акционерам, не являющимся работникам организации * акционерам, являющимся работниками организации | М III  М III | 75.2  70 | | 51  51 | 60708  60708 | 121416 |
|  | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 69 | | 51 |  | 75600 |

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 заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 245000 | 48300 |
| Изделие В | 245000 | 48300 |
| Всего | 490000 | 96600 |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 245000 | 73500 |
| Изделие В | 245000 | 73500 |
| Всего | 490000 | 147000 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Николай Севастьянович Лунский родился в 1867 году в Одессе. В 1900 году в типографии Одессы выходит работа малоизвестного тогда московского преподавателя Н.С. Лунского «Краткий учебник коммерческой бухгалтерии». Это была его первая работа по бухгалтерии - краткий, элементарный учебник, больше похожий на справочник, где автор излагал свои взгляды на основные бухгалтерские категории. В 1905 году в Одессе вышла в свет вторая работа Лунского «Счетоводство общее и коммерческое». В мае 1909 года он издаёт небольшую брошюру (16 страниц), названную им «Дополнение к учебнику Н.С. Лунского «Счетоводство общее и коммерческое», где Лунский впервые в своих работах ввёл классификацию счетов по их отношению к балансу. В 1909 году к этой книге было выпущено дополнение в один печатный лист в качестве экзаменационного пособия для студентов Московского Коммерческого Института.

 Одним из первых создал новое методологическое направление в области учета. Автор балансовой теории, широко признанной и распространенной в нашей стране и весьма популярной за рубежом. По Лунскому: "Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства предприятия с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия в данный момент". Лунский ввел несколько классификаций счетов: 1) простые и сборные; 2) главные и вспомогательные (переходные); 3) активные, пассивные, переменные: 4) чистые и смешанные; 5) вещные, личные, результатные. Основные работы: "Краткий учебник коммерческой бухгалтерии", М., 1900; "Под знаком Меркурия".

писок использованных источников

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.

2. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

3. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.

5. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.

6. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

7. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

8. *Бабаев Ю.А*. Теория бухгалтерского учета. – М: Велби:Проспект,2004 – 255с.

9. *Жилинская Л.Ф*. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Мн: БГЭУ,1998 – 121с.

10. *Мэтьюс М.Р.* Теория бухгалтерского учета – М: Аудит, 1999 – 663с.

11. *Соболевская А.Н*. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Мн: Информпресс,2006 – 99с.

12. *Соколов Я.В*. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М: Аудит:ЮНИТИ,1996 – 638с.

13. *Соколов Я.В*. История бухгалтерского учета. – М: Финансы и статистика,2006 – 287с.

14. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 c.

15. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.

16. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.

17. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.

18. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие/Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 287 с.

19. Н. С. Лунский. – Одесса, Пособие для изучения торговой практики 1900.-297с.

20. Лунский Н. С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии / Н. С. Лунский. – 3-е изд, знач. доп. – М. : Тип. Г. Лисснера и Д. Собко, 1913. – 316 с.

21.Лунский Н. С. Высшие финансовые вычисления. – М. : Тип. Г. Лисснера и Д. Собко. - Отд. 1 : Проценты. Верные ренты. Долгосрочные займы.1916.–512с.

22. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с

23. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 2.4 – Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| I |  | III  Уставный капитал | 7000000 р. |
| IV |  |
| II |  |
| Денежные средства | 5600000 р. |
| Дебиторская задолженность | 1400000 р. |
| V |  |
| Итого: | 7000000 р. | Итого: | 7000000 р. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главная книга | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01 | | | |  | 02 | | | |
| «Основные средства» | | | |  | «Амортизация основных средств» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  |  |  | СНК | 0,00 |
| 5) | 840000,00 | 42) | 8400000,00 |  | 42) | 7000,00 | 7) | 7000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 840000,00 | СОК | 8400000,00 |  | СОД | 7000,00 |  | 7000,00 |
| СКД | 0,00 |  |  |  |  |  | СКК |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 | | | |  | 10 | | | |
| «Вложения во внеоборотные активы» | | | |  | «Материалы» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | СНД | 0,00 |  |  |
| 2) | 700000,00 | 5) | 840000,00 |  | 7) | 700000,00 | 6) | 514500,00 |
| 3) | 140000,00 |  |  |  |  |  | 24) | 4900,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 29) | 7700,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 46) | 7000,00 |
| СОД | 840000,00 | СОК | 840000,00 |  | СОД | 700000,00 |  | 534100,00 |
| СКД |  |  |  |  | СКД | 165900,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | | | |  | 20.1 | | | |
| «НДС о приобретенным ценностям» | | | |  | «Основное производство» (изделие А) | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | СНД | 0,00 |  |  |
| 3) | 25200,00 | 4) | 25200,00 |  | 6) | 245000,00 | 28) | 175000,00 |
| 8) | 6300,00 | 9) | 6300,00 |  | 10) | 84000,00 |  |  |
| 17) | 3150,00 | 18) | 3150,00 |  | 11) | 25200,00 |  |  |
|  |  |  |  |  | 27) | 121800,00 |  |  |
| СОД | 34650,00 | СОК | 34650,00 |  | СОД | 476000,00 |  | 175000,00 |
| СКД | 0,00 |  |  |  | СКД | 301000,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.2 | | | |  | 25 | | | |
| «Основное производство» (изделие В) | | | |  | «Общепроизводственные расходы» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | 6) | 14000,00 | 28) | 196000,00 |
| 6) | 245000,00 | 28) | 196000,00 |  | 7) | 7000,00 |  |  |
| 10) | 77000,00 |  |  |  | 8) | 21000,00 |  |  |
| 11) | 23100,00 |  |  |  | 10) | 42000,00 |  |  |
| 27) | 121800,00 |  |  |  | 11) | 12600,00 |  |  |
| СОД | 466900,00 | СОК | 196000,00 |  | СОД | 96600,00 |  | 196000,00 |
| СКД | 270900,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | | | |  | 43 | | | |
| «Общехозяйственные расходы» | | | |  | «Готовая продукция» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| 6) | 10500,00 | 27) | 147000,00 |  | СНД | 0,00 |  |  |
| 8) | 14000,00 |  |  |  | 28) | 371000,00 | 30) | 168000,00 |
| 10) | 49000,00 |  |  |  |  |  | 37) | 189000,00 |
| 11) | 14700,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17) | 17500,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| 21) | 41300,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 147000,00 | СОК | 147000,00 |  | СОД | 371000,00 |  | 357000,00 |
|  |  |  |  |  | СКД | 14000,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44.1 | | | |  | 44.2 | | | |
| «Расходы на продажу» (изделие А) | | | |  | «Расходы на продажу» (изделие В) | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | СНД | 0,00 |  |  |
| 29) | 4200,00 | 38) | 4200,00 |  | 29) | 3500,00 | 38) | 3500,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 4200,00 |  | 4200,00 |  | СОД | 3500,00 | СОК | 3500,00 |
| СКД | 0,00 |  |  |  | СКД | 0,00 |  |  |
| 45 | | | |  | 50 | | | |
| «Товары отгруженые» | | | |  | «Касса» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 |  |  |  | СНД | 0,00 |  |  |
| 30) | 168000,00 | 37) | 168000,00 |  | 13) | 215250,00 | 14) | 179900,00 |
|  |  |  |  |  | 19) | 45500,00 | 16) | 35350,00 |
|  |  |  |  |  | 22) | 4200,00 | 20) | 45500,00 |
|  |  |  |  |  | 26) | 4900,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 168000,00 | СОК | 168000,00 |  | СОД | 269850,00 | СОК | 260750,00 |
| СКД | 0,00 |  |  |  | СКД | 9100,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 | | | |  | 60 | | | |
| «Расчетные счета» | | | |  | «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 5600000,00 |  |  |  | СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |
| 16) | 35350,00 | 13) | 215250,00 |  | 23) | 20650,00 | 3) | 165200,00 |
| 31) | 350000,00 | 19) | 45500,00 |  | 41) | 41300,00 | 8) | 41300,00 |
| 40) | 665000,00 | 23) | 20650,00 |  |  |  | 17) | 20650,00 |
| 43) | 665000,00 | 41) | 41300,00 |  |  |  |  |  |
| 45) | 420000,00 | 52) | 121416,00 |  |  |  |  |  |
|  |  | 53) | 75600,00 |  |  |  |  |  |
| СОД | 2135350,00 | СОК | 519716,00 |  | СОД | 61950,00 | СОК | 227150,00 |
| СКД | 1615634,00 |  |  |  |  |  | СКК | 165200,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 | | | |  | 68 | | | |
| «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |  | «Расчеты по налогам и сборам» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |  | СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |
| 32) | 490000,00 | 34) | 350000,00 |  | 4) | 25200,00 | 12) | 28000,00 |
| 35) | 525000,00 | 40) | 665000,00 |  | 9) | 6300,00 | 33) | 74746,00 |
| 42) | 665000,00 | 43) | 665000,00 |  | 18) | 3150,00 | 36) | 80085,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 42) | 101441,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 48) | 127806,00 |
| СОД | 1680000,00 | СОК | 1680000,00 |  | СОД | 34650,00 | СОК | 412078,00 |
|  |  | СКК | 0,00 |  |  |  | СКК | 377428,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 69 | | | |  | 70 | | | |
| «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | |  | «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0,00 |  |  |  | СНК | 0,00 |
| 53) | 75600,00 | 11) | 75600,00 |  | 12) | 36750,00 | 10) | 252000,00 |
|  |  |  |  |  | 14) | 179900,00 | 51) | 60708,00 |
|  |  |  |  |  | 15) | 35350,00 |  |  |
|  |  |  |  |  | 52) | 60708,00 |  |  |
| СОД | 75600,00 | СОК | 75600,00 |  | СОД | 312708,00 | СОК | 312708,00 |
|  |  | СКК | 0,00 |  |  |  | СКК | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 | | | |  | 73 | | | |
| «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |  | «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |  | СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |
| 20) | 45500,00 | 21) | 41300,00 |  | 25) | 4900,00 | 26) | 4900,00 |
|  |  | 22) | 4200,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 45500,00 | СОК | 45500,00 |  | СОД | 4900,00 | СОК | 4900,00 |
| СКД | 0,00 | СКК | 0,00 |  | СКД | 0,00 | СКК | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75 | | | |  | 76 | | | |
| «Расчеты с учредителями» | | | |  | «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами » | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 1400000,00 |  |  |  | СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |
|  |  | 1) | 700000,00 |  | 44) | 420000,00 | 12) | 8750,00 |
|  |  | 2) | 700000,00 |  |  |  | 15) | 35350,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 46) | 420000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 0,00 | СОК | 1400000,00 |  | СОД | 420000,00 | СОК | 464100,00 |
| СКД | 0,00 | СКК | 0,00 |  |  |  | СКК | 44100,00 |
| 80 | | | |  | 82 | | | |
| «Уставный капитала» | | | |  | «Резервный капитал» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 700000,00 |  |  |  | СНК | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | 50) | 25561,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 0,00 | СОК | 0,00 |  | СОД | 0,00 | СОК | 25561,00 |
|  |  | СКК | 700000,00 |  |  |  | СКК | 25561,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 | | | |  | 90 | | | |
| «Нерасперделенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |  | «Продажи» (изделие А) | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0,00 |  | 36) | 80085,00 | 35) | 525000,00 |
| 50) | 25561,00 | 49) | 511222,00 |  | 37) | 168000,00 |  |  |
| 51) | 121416,00 |  |  |  | 38) | 4200,00 |  |  |
|  |  |  |  |  | 39) | 271715,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 146977,00 | СОК | 511222,00 |  | СОД | 524000,00 | СОК | 525000,00 |
|  |  | СКК | 364245,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 | | | |  | 91 | | | |
| «Продажи» (изделие В) | | | |  | «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| 33) | 74746,00 | 32) | 490000,00 |  | 42) | 934441,00 | 42) | 665000,00 |
| 37) | 189000,00 |  |  |  | 46) | 7000,00 | 44) | 420000,00 |
| 38) | 3500,00 |  |  |  | 47) | 143559,00 |  |  |
| 39) | 222754,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 490000,00 | СОК | 490000,00 |  | СОД | 1085000,00 |  | 1085000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 94 | | | |  | 99 | | | |
| «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |  | «Прибыли и убытки» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| 24) | 4900,00 | 25) | 4900,00 |  | 48) | 127806,00 | 39) | 495469,00 |
|  |  |  |  |  | 49) | 511 222,00 | 47) | 143559,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 700,00 | СОК | 7000,00 |  | СОД | 639028,00 |  | 639028,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62.2 | | | |  | 75.2 | | | |
| «Расчеты по авансам полученным» | | | |  | «Расчеты по выплате доходов» | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0,00 | СНК | 0,00 |  | 52) | 60708,00 | 51) | 60708,00 |
| 34) | 350000,00 | 31) | 350000,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 350000,00 | СОК | 350000,00 |  | СОД | 60708,00 |  | 60708,00 |
| СКД | 0,00 | СКК | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 01.2 | | | |  |  |  |  |  |
| «Выбытие основных средств» | | | |  |  |  |  |  |
| Д |  |  | К |  |  |  |  |  |
| 42) | 840000,00 | 42) | 840000,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 840000,00 | СОК | 840000,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ПРИЛОЖЕНИЕ B

|  |
| --- |
| Таблица 2.5 — Оборотно – сальдовая ведомость |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | Сальдо на конец периода | | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 0,00 |  | 840000,00 | 840000,00 | 0,00 |  |
| 01.выб |  |  | 840000,00 | 840000,00 |  |  |
| 02 |  | 0,00 | 7000,00 | 7000,00 |  | 0,00 |
| 03 |  |  |  |  |  |  |
| 04 |  |  |  |  |  |  |
| 05 |  |  |  |  |  |  |
| 07 |  |  |  |  |  |  |
| 08 | 0,00 |  | 840000,00 | 840000,00 | 0,00 |  |
| 09 |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 0,00 |  | 700000,00 | 534100,00 | 165900,00 |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  |
| 19 | 0,00 |  | 34650,00 | 34650,00 | 0,00 |  |
| 20/А | 0,00 |  | 476000,00 | 175000,00 | 301000,00 |  |
| 20/В | 0,00 |  | 466900,00 | 196000,00 | 270900,00 |  |
| 21 |  |  |  |  |  |  |
| 23 |  |  |  |  |  |  |
| 25 | - | - | 96600,00 | 96600,00 | - | - |
| 26 | - | - | 147000,00 | 147000,00 | - | - |
| 28 |  |  |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |  |  |
| 40 |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |
| 43 | 0,00 |  | 371000,00 | 357000,00 | 14000,00 |  |
| 44/А | 0,00 |  | 4200,00 | 4200,00 | 0,00 |  |
| 44/В | 0,00 |  | 3500,00 | 3500,00 | 0,00 |  |
| 45 | 0,00 |  | 168000,00 | 168000,00 | 0,00 |  |
| 46 |  |  |  |  |  |  |
| 50 | 0,00 |  | 269850,00 | 260750,00 | 9100,00 |  |
| 51 | 5600000,00 |  | 2135350,00 | 519716,00 | 7215634,00 |  |
| 52 |  |  |  |  |  |  |
| 55 |  |  |  |  |  |  |
| 57 |  |  |  |  |  |  |
| 58 |  |  |  |  |  |  |
| 59 |  |  |  |  |  |  |
| 60 | 0,00 | 0,00 | 61950,00 | 227150,00 |  | 165200,00 |
| 62 | 0,00 | 0,00 | 1680000,00 | 1680000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 62.2 |  |  | 350000,00 | 350000,00 |  |  |
| 63 |  |  |  |  |  |  |
| 66 |  |  |  |  |  |  |
| 67 |  |  |  |  |  |  |
| 68 | 0,00 | 0,00 | 34650,00 | 412078,00 |  | 377428,00 |
| 69 |  | 0,00 | 75600,00 | 75600,00 |  | 0,00 |
| 70 |  | 0,00 | 312708,00 | 312708,00 |  | 0,00 |
| 71 | 0,00 | 0,00 | 45500,00 | 45500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 0,00 | 0,00 | 4900,00 | 4900,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 | 1400000,00 |  |  | 1400000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75.2 |  |  | 60708,00 | 60708,00 |  |  |
| 76 | 0,00 | 0,00 | 420000,00 | 464100,00 |  | 44100,00 |
| 77 |  |  |  |  |  |  |
| 79 |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  | 7000000,00 |  |  |  | 7000000,00 |
| 81 |  |  |  |  |  |  |
| 82 |  | 0,00 |  | 25561,00 |  | 25561,00 |
| 83 |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  | 0,00 | 146977,00 | 511222,00 |  | 364245,00 |
| 86 |  |  |  |  |  |  |
| 90/А | - | - | 525000,00 | 525000,00 | - | - |
| 90/В | - | - | 490000,00 | 490000,00 | - | - |
| 91 | - | - | 1085000,00 | 1085000,00 | - | - |
| 94 | - | - | 4900,00 | 4900,00 | - | - |
| 96 |  |  |  |  |  |  |
| 97 |  |  |  |  |  |  |
| 98 |  |  |  |  |  |  |
| 99 | - | - | 639028,00 | 639028,00 | - | - |
| **Итого** | **7000000,00** | **7000000,00** | **13336971,00** | **13336971,00** | **7976534,00** | **7976534,00** |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На** | | | **30 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 30 ноября | | |  | На 31 октября | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя | 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 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Запасы | 751800 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | | | 1400000 | | | | |  | | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 7224734 | | | | | | 5600000 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу II | 7976534 | | | | | | 7000000 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 7976534 | | | | | | 7000000 | | | | |  | | | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7000000 | | | | | | 7000000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | ) | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | 25561 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 364245 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 7389806 | | | | | | 7000000 | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 586728 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 586728 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 7976534 | | | | | | 7000000 | | | | |  | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **30 ноября** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Океан» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 30 ноября | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | 20 | | | 14 | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 1015000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 357000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 658000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 7700 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 495469 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 1085000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 941441 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 639028 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 127806 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 511222 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **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 | 511222 |  |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |