

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

А. Д. Керимова, О. Н. Сафронова

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций

Учебное пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2024

УДК 657.372.1
ББК 65ся7
К36

Р е ц е н з е н т ы :

доктор экономических наук,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Пензенского государственного аграрного университета
Н. Г. Барышников;

кандидат экономических наук, заместитель главного бухгалтера –
начальник финансово-бухгалтерского отдела АО «НИИФИ»
Ю. А. Егорова

Керимова, Альфия Джафяровна.

К36 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций :
учеб. пособие / А. Д. Керимова, О. Н. Сафронова. – Пенза :
Изд-во ПГУ, 2024. – 154 с.

ISBN 978-5-907807-36-5

Представленный материал охватывает разделы дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», определяющие базовый уровень компетенций выпускника вуза в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Раскрываются экономические и правовые аспекты составления и представления бухгалтерской отчетности, а также заполнения ее форм, таких как Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснительная записка.

Издание подготовлено на кафедре «Экономика и финансы» ПГУ и предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Экономика и финансы организаций».

**УДК 657.372.1
ББК 65ся7**

ISBN 978-5-907807-36-5

© Пензенский государственный
университет, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	6
Р а з д е л 1. Теоретические основы бухгалтерской (финансовой) отчетности	7
1.1. Экономико-правовые аспекты бухгалтерской отчетности.....	7
1.1.1. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации о ее хозяйственной деятельности. Требования к ее составлению.....	7
1.1.2. Виды отчетности	8
1.1.3. Состав и правила предоставления бухгалтерской отчетности.....	9
1.1.4. Понятие сводной (консолидированной) отчетности, порядок ее составления.....	11
Вопросы для самоконтроля	12
1.2. Правовые аспекты бухгалтерской отчетности	13
1.2.1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.....	13
1.2.2. Применение стандартов в формировании бухгалтерской финансовой отчетности.....	14
1.2.3. Ответственность за нарушение правил представления бухгалтерской отчетности	21
Вопросы для самоконтроля	22
Р а з д е л 2. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.....	23
2.1. Бухгалтерский баланс.....	23
2.1.1. Понятие и строение Бухгалтерского баланса	23
2.1.2. Содержание и структура баланса.....	25
2.1.3. Порядок формирования статей актива баланса	26
2.1.4. Порядок формирования статей пассива баланса	36
Вопросы для самоконтроля	44
2.2. Отчет о финансовых результатах	45
2.2.1. Сущность и значение Отчета о финансовых результатах	45
2.2.2. Порядок формирования статей финансового результата от основного вида деятельности организации	49

2.2.3. Порядок формирования статей финансового результата от прочих видов деятельности организации.....	54
Вопросы для самоконтроля.....	63
2.3. Отчет об изменении капитала.....	64
2.3.1. Понятие и значение Отчета об изменениях капитала	64
2.3.2. Порядок формирования раздела I «Движение капитала»	65
2.3.3. Порядок формирования раздела II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»	68
2.3.4. Порядок формирования раздела III «Чистые активы»	71
Вопросы для самоконтроля.....	73
2.4. Отчет о движении денежных средств	73
2.4.1. Понятие и значение Отчета о движении денежных средств	73
2.4.2. Порядок формирования статей «Денежные потоки от текущих операций»	75
2.4.3. Порядок формирования статей «Денежные потоки от инвестиционных операций»	79
2.4.4. Порядок формирования статей «Денежные потоки от финансовых операций»	82
Вопросы для самоконтроля.....	85
2.5. Пояснительная записка к отчетности (Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах)	85
2.5.1. Назначение пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	85
2.5.2. Информация об организации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности	86
2.5.3. Табличная форма пояснений к годовой бухгалтерской отчетности	88
2.5.4. Текстовая часть пояснений к годовой бухгалтерской отчетности. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности	88
2.5.5. Порядок составления формы Отчета о целевом использовании полученных средств.....	90
Вопросы для самоконтроля.....	92
Практическое задание. Формирование показателей бухгалтерской отчетности	93

Задание для самостоятельной работы.....	102
Тестовые задания.....	103
Примерный перечень вопросов к экзамену.....	121
Список нормативных документов.....	123
Список литературы.....	126
П р и л о ж е н и е А. Исходные данные по заполнению Бухгалтерского баланса.....	127
П р и л о ж е н и е Б. Упрощенная форма Бухгалтерского баланса	130
П р и л о ж е н и е В. Образец заполнения упрощенного Бухгалтерского баланса	131
П р и л о ж е н и е Г. Образец заполнения Отчета о финансовых результатах	132
П р и л о ж е н и е Д. Образец заполнения упрощенного Отчета о финансовых результатах	134
П р и л о ж е н и е Е. Образец заполнения Отчета об изменениях капитала.....	135
П р и л о ж е н и е Ж. Образец заполнения Отчета о движении денежных средств	137
П р и л о ж е н и е И. Образец заполнения пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.....	139
П р и л о ж е н и е К. Формирование бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства	145
П р и л о ж е н и е Л. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни	147

ПРЕДИСЛОВИЕ

Профессиональная деятельность специалиста в области экономики и бухгалтерского учета, анализа и аудита осуществляется во всех сферах народного хозяйства и направлена на профессиональное обслуживание функционирования хозяйствующих субъектов всех правовых форм собственности, сферы госбюджета и внебюджетных институциональных структур.

Студент-бакалавр по направлению «Экономика» должен на основе профессиональных знаний обеспечить формирование, оценку и использование для управления информации об активах, обязательствах, капитале, движении денежных потоков, доходах и расходах, а также финансовых результатах деятельности предприятий, организаций, учреждений и т.д. и тем самым способствовать улучшению использования экономического потенциала хозяйствующих субъектов, рациональной организации их финансово-экономических отношений, содействовать защите экономических интересов и собственности физических и юридических лиц.

Изучение дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является обязательным компонентом основной образовательной программы подготовки экономиста и определяется рамками государственного образовательного стандарта и учебного плана по данной специальности.

В структуре учебного пособия предусмотрены контрольные вопросы, тестовые задания, вопросы к промежуточной и итоговой аттестации, а также задачи. Содержание и материал пособия подобраны с учетом действующих государственных образовательных стандартов, требований аттестационных и аккредитационных комиссий вузов, опыта ведущих специалистов и ученых по преподаванию указанного курса.

По итогам изучения курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студент должен обладать соответствующими профессиональными компетенциями в рассматриваемой области.

Р а з д е л 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Экономико-правовые аспекты бухгалтерской отчетности

1.1.1. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации о ее хозяйственной деятельности. Требования к ее составлению

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Финансовое положение организации характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование ресурсов, финансовую устойчивость предприятия, ликвидность баланса. Отчетность дает возможность определить общую стоимость имущества предприятия, внеоборотных и оборотных средств, собственных и заемных средств предприятия.

По данным бухгалтерской отчетности можно установить излишки или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, а также обеспеченность предприятия собственными, кредитными и другими заемными источниками. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяют определить кредитоспособность предприятия; его наиболее и наименее ликвидные активы и, что особенно важно для предприятий, работающих в рыночных условиях, срочность погашения обязательств организации.

Бухгалтерскую отчетность обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета нарастающим итогом с начала отчетного года все предприятия и организации.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

1. Требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

2. Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

3. Требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями.

4. Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

5. Требование сопоставимости, в соответствии с которым в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными предшествующих годов.

6. Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

7. Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

1.1.2. Виды отчетности

Отчетность организации классифицируется:

по видам:

– бухгалтерская отчетность – содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года;

– статистическая отчетность – содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении и составляется по данным статистики бухгалтерского и оперативного учета;

– оперативная отчетность – содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета;

– внешняя публичная отчетность – подлежит опубликованию.

по периодичности составления:

– внутригодовая отчетность – составляется на определенную дату в течение года и называется периодической, так как выполняется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев);

– годовая отчетность – это отчетность о деятельности организации за отчетный год;

по сведениям, содержащимся в отчетах:

– внутренняя отчетность – включает информацию о работе на каком-либо одном участке деятельности организации (сегменте);

– внешняя отчетность – характеризует хозяйственную деятельность организации в целом и служит средством для информирования заинтересованных лиц о характере хозяйственной деятельности, доходности и имущественном положении того или иного хозяйствующего субъекта.

1.1.3. Состав и правила предоставления бухгалтерской отчетности

В соответствии с ПБУ «Бухгалтерская отчетность организаций» и Приказом «О формах бухгалтерской отчетности» организации, являющиеся юридическими лицами (кроме кредитных, страховых и бюджетных организаций), обязаны предоставлять годовую отчетность в следующем объеме:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;
- 6) Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

Промежуточная (месячная и квартальная) отчетность включает:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах.

В состав промежуточной бухгалтерской отчетности может включаться Пояснительная записка в тех случаях, когда это необходимо для понимания показателей бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями.

Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку, могут представлять бухгалтерскую отчетность в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса и статьям Отчета о финансовых результатах без расшифровок и имеют право не представлять в составе отчетности Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу, Пояснительную записку.

Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ, имеют право при отсутствии соответствующих данных не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к Бухгалтерскому балансу.

Некоммерческие организации и субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку в соответствии с законодательством, имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к Бухгалтерскому балансу при отсутствии соответствующих данных.

Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав бухгалтерской отчетности Отчет о целевом использовании полученных средств.

Промежуточная бухгалтерская отчетность представляется в течение 30 дней по окончании отчетного периода. Годовая отчетность в течение 90 дней, но не ранее 60 дней.

Все организации за исключением бюджетных представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, участникам или собственникам имущества этих организаций, а также территориальным органам государственной статистики. Также отчетность может представляться и другим органам исполнительной власти, банкам и иным заинтересованным пользователям. В соответствии с налоговым кодексом (НК) РФ отчетность сдается в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

Акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, биржи, инвестиционные и иные фонды обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в сроки, установленные этим органом.

Представляемая бухгалтерская отчетность прилагается к сопроводительному письму организации, оформленному в установленном порядке и содержащему информацию о составе представляемой бухгалтерской отчетности.

1.1.4. Понятие сводной (консолидированной) отчетности, порядок ее составления

Основной нормативный документ – Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ эта организация помимо собственного бухгалтерского отчета составляет сводную бухгалтерскую отчетность, включающую показатели отчетов таких обществ.

Сводная бухгалтерская отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность головной организации и ее дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах.

Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность:

- 1) если головная организация обладает более 50 % голосующих акций акционерного общества или более 50 % уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- 2) если головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом;
- 3) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

Данные о зависимых обществах включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, если головная организация имеет более 20 % голосующих акций акционерного общества или более 20 % уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

- доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего или зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;

- головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом;

- данные о дочернем (зависимом) обществе не оказывают существенного влияния на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы. Например, величина уставного капитала дочернего общества не превышает 3 % величины капитала группы, а в сумме с капиталом других дочерних обществ 10 % величины капитала группы. За величину капитала дочернего общества принимается итог раздела IV «Капитал и резервы» за минусом статей «Фонд социальной сферы» и «Целевые финансирование и поступления»;

- включение бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества в сводную бухгалтерскую отчетность противоречит требованию рациональности, установленному ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия». Обоснованность не включения при этом подтверждается независимым аудитором (аудиторской фирмой).

Головная организация может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность в случае наличия у нее только зависимых обществ.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется и представляется на русском языке в миллионах или в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) головной организации.

Головной организации целесообразно составлять сводную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

Сводная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером головной организации.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте понятие «бухгалтерская отчетность».
2. Какова роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении деятельностью хозяйствующего субъекта?

3. Какие существуют виды отчетности?
4. Назовите требования к составлению бухгалтерской отчетности?
5. Какие существуют уровни нормативно-правового регулирования по составу и формированию бухгалтерской отчетности?
6. Какие формы входят в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?
7. Какие формы отчетности должны формировать и предоставлять субъекты малого предпринимательства?
8. Какие сроки предоставления промежуточной бухгалтерской отчетности?
9. Что такое «сводная бухгалтерская отчетность»?
10. Кто подписывает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1.2. Правовые аспекты бухгалтерской отчетности

1.2.1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться законодательными и нормативными актами, которые можно подразделить на четыре уровня.

Первый уровень составляют федеральные законы РФ и иные законодательные документы, Указы Президента Российской Федерации, обеспечивающие единообразное ведение учета и своевременное и достоверное составление и представление отчетности организаций заинтересованным пользователям.

К таким документам, например, относятся:

- 1) Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»;
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации;
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- 4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Второй уровень составляют национальные российские бухгалтерские стандарты – положения по бухгалтерскому учету.

В первую очередь сюда следует отнести Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации».

Третий уровень составляют документы, разрабатываемые и утверждаемые федеральными органами, министерствами и иными

органами исполнительной власти, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета на основе и в развитие документов первого и второго уровней. К ним относятся инструкции и методические указания, разрабатываемые в разрезе существующих ПБУ.

Например:

- 1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;
- 2) Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Четвертый уровень составляют документы, разрабатываемые организациями при формировании своей учетной политики. В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» в перечень документов, утверждаемых приказом или распоряжением руководителя организации, входят:

- 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- 2) формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней отчетности;
- 3) порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- 4) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- 5) порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

1.2.2. Применение стандартов в формировании бухгалтерской финансовой отчетности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» применяется организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ. Это ПБУ вводит в нормативную базу по бухгалтерскому учету новое понятие – «сегмент».

Сегмент – часть деятельности организации.

Сегменты бывают двух видов: операционные и географические.

Операционный сегмент – это часть деятельности организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению

прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

Фактически операционные сегменты – это отдельные виды деятельности. Наличие операционных сегментов характерно для многопрофильных предприятий, занимающихся производством и реализацией различных видов товаров, работ, услуг.

П р и м е р

Организация занимается пошивом и реализацией детской одежды, имеет свое производство и фирменный магазин. Для увеличения ассортимента в магазине организация продает в нем не только продукцию собственного производства, но и детские товары, закупленные у сторонних поставщиков.

В целях реализации ПБУ 12/2010 выделяют два операционных сегмента:

- сегмент 1 – производство и реализация детской одежды;
- сегмент 2 – розничная торговля покупными товарами.

Географический сегмент – эта часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

Наличие географических сегментов характерно для организаций, ведущих свою деятельность в различных регионах как на территории РФ, так и за рубежом.

П р и м е р

Организация-производитель имеет фирменные магазины в Москве, Нижнем Новгороде и Пензе. Производственные мощности расположены в Пензе. Поэтому возможно выделение трех географических сегментов: сегмент 1 – Москва; сегмент 2 – Нижний Новгород; сегмент 3 – Пенза. Информация по сегментам отражается только в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности в Пояснительную записку включается информация не обо всех сегментах, которые можно выделить.

В этой связи в ПБУ 12/2010 раскрыто понятие «отчетный сегмент».

Отчетные сегменты – это сегменты, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности.

В ПБУ 12/2010 закреплены условия, при выполнении которых организация обязана включить какой-либо сегмент в перечень отчетных сегментов.

1. Выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов.

2. Финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 % от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток.

3. Активы сегмента составляют не менее 10 % суммарных активов всех сегментов.

П р и м е р

Основными видами деятельности организации являются оптовая и розничная торговля продовольственными товарами. Кроме того, организация получает доходы от сдачи собственного имущества в аренду, а также периодически оказывает сторонним потребителям транспортные услуги по перевозке грузов транспортом организации.

По итогам деятельности организации выделены четыре операционных сегмента, которые сравниваются по вышеуказанным критериям. Те сегменты, по которым превышен порог хотя бы по одному критерию, включаются в отчетность. На выделенные отчетные сегменты должно приходиться не менее 75 % выручки организации.

Если это условие не выполняется, то организация должна признать отчетным еще один какой-нибудь сегмент.

При формировании показателей выручки и расходов по сегментам взаимосвязанные показатели распределяют между сегментами пропорционально.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

П р и м е р

Объявление дебитора организации банкротом, объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, которые отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности.

П р и м е р

На основании данных учета в бухгалтерской отчетности организации по состоянию на 31 декабря отчетного года подлежит отражению дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн руб. В марте года, следующего за отчетным, организация получила информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн руб., признан в конце февраля банкротом. Организация должна уменьшить сумму дебиторской задолженности на 4 млн руб. и признать в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года убыток от списания дебиторской задолженности. Необходимые записи в бухгалтерском учете организации по списанию соответствующей дебиторской задолженности должны быть произведены заключительными оборотами отчетного периода.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Событие после отчетной даты раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые

дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

П р и м е р

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года отражены значительные вложения организации в акции другой организации. В марте года, следующего за отчетным, организация получила информацию о том, что рыночная цена этих акций в марте значительно уменьшилась. Организация должна раскрыть в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах соответствующую информацию.

Информация, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это.

Использование ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Это могут быть:

1. Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- члены его совета директоров;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2. Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности.

3. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации.

Если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой

связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

*Значимость ПБУ 16/02 «Информация
по прекращаемой деятельности»*

Часть деятельности, которую организация намерена прекратить, может представлять собой отдельный операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов.

Если организацию постигло стихийное бедствие (пожар, авария, наводнение и т.п.), у нее принудительно изъяли или национализировали имущество, то такие обстоятельства не считаются прекращением деятельности.

ПБУ 16/02 применяется только в случаях сознательного и добровольного прекращения организацией какого-либо вида деятельности или его части.

Прекращение части деятельности организации может осуществляться:

- путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- путем отказа от продолжения части деятельности;
- при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию по прекращаемой деятельности:

1. Описание прекращаемой деятельности: операционный или географический сегмент; дату признания деятельности прекращаемой.

2. Стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности.

3. Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности.

4. Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Использование ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

Под совместно осуществляемыми операциями понимается выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции (выполнение работы, оказание услуги) с использованием собственных активов. При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

П р и м е р

Участники договора объединяют ресурсы и усилия для выращивания сельскохозяйственной продукции. Одна организация проводит посевную, вторая – обеспечивает технологию выращивания сельскохозяйственной продукции, а третья собирает урожай. Выращенная сельскохозяйственная продукция подлежит разделу между участниками согласно условиям договора.

По договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли.

Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация об участии в совместной деятельности:

а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;

б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);

в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);

г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;

д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в Пояснительной записке.

1.2.3. Ответственность за нарушение правил представления бухгалтерской отчетности

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность налогоплательщика за систематическое, несвоевременное или неправильное отражение в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений:

– если эти деяния совершены в течение одного налогового периода – взимается штраф в размере 5000 руб.;

– если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода – взимается штраф в размере 15 000 руб.;

– если эти деяния повлекли занижение налоговой базы – взимается штраф в размере 10 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.

Статьей 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5000 до 10 000 руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимается:

– искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;

– искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %.

Непредставление в налоговый орган в установленный срок форм бухгалтерской отчетности влечет наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждую непредставленную форму.

Уплата этих штрафов не освобождает от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию.

Вопросы для самоконтроля

1. Сколько предусмотрено уровней правового регулирования формирования бухгалтерской отчетности в Российской Федерации?

2. Перечислите составляющие второго уровня правового регулирования бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

3. Что такое операционный сегмент?

4. Какие виды сегментов выделяются в целях реализации ПБУ 12/2010?

5. Где раскрываются события после отчетной даты?

6. Кто является связанными сторонами?

7. Раскройте значимость ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

8. Что такое совместно осуществляемые операции?

9. Где раскрывается информация в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности?

10. Какие существуют виды ответственности за нарушение правил представления бухгалтерской отчетности?

Р а з д е л 2

СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Бухгалтерский баланс

2.1.1. Понятие и строение Бухгалтерского баланса

Средства организации участвуют в производстве непрерывно. Для руководства организацией нужно знать, какими средствами она располагает, из каких источников они получены, для какой цели предназначены. На эти вопросы дает ответы Бухгалтерский баланс.

Основной формой бухгалтерской отчетности является Бухгалтерский баланс. Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, взятых из Главной книги. Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по его составу, размещению и источникам его формирования, выраженным в денежной оценке.

При ведении бухгалтерского учета обороты по кредиту каждого счета записывают в Главную книгу только из журналов-ордеров. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге из нескольких журналов-ордеров в разрезе корреспондирующих счетов.

По своему строению баланс имеет вид двухсторонней таблицы, в левой части которой отражается предметный состав, размещение и использование имущества организации; она называется активом баланса.

Правая часть называется пассивом баланса и показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму его участия в создании имущества. Эта величина рассматривается как обязательства за полученные ценности или ресурсы.

Каждый отдельный вид имущества в активе и пассиве называется статьей баланса. Так, в активе размещены следующие статьи:

- основные средства;
- материалы;
- касса, расчетные счета, валютные счета;
- основное производство и т.д.

В пассиве – уставный капитал, резервный капитал, долгосрочные кредиты и займы и т.д.

Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, так как обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам:

- в активе – по вещественному составу и их функциональной роли, т.е. в чем оно размещено (основные средства, нематериальные активы, материалы, готовая продукция) и какую роль они выполняют в организации;

- в пассиве – имущество сгруппировано по источникам образования, т.е. от кого и сколько получено средств: от учредителей, от своей организации в виде капитала и прибыли, из бюджета и т.д.

Таким образом, каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника. Поэтому общая сумма имущества по составу и размещению (актив баланса) обязательно равняется общей сумме источников имущества (пассиву баланса). Итоги по активу и пассиву баланса называются валютой Бухгалтерского баланса.

При составлении баланса следует исходить из требований:

- правдивости баланса – все показатели должны быть подтверждены соответствующими документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией;

- реальности баланса – оценка его статей соответствует действительности;

- преемственности баланса – каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего;

- ясности баланса – баланс должен быть представлен в форме, доступной для понимания внутренними и внешними пользователями информации.

Данные Бухгалтерского баланса необходимы для контроля за наличием и структурой хозяйственных средств и их источников, для анализа финансового состояния и платежеспособности организации, размещения средств и т.д.

Бухгалтерский баланс в условиях смешанной экономики представляет интерес для двух групп внешних пользователей:

- 1 группа – непосредственно заинтересованные в деятельности организации – это собственники средств организации, кредиторы, поставщики и покупатели, государство в лице налоговых органов;

- 2 группа – непосредственно не заинтересованные в деятельности организации, однако изучение отчетности им необходимо для того, чтобы защитить интересы первой группы пользователей

отчетности (аудиторские службы с целью защиты инвесторов, консультанты по финансовым вопросам, биржи ценных бумаг, законодательные органы, юристы, пресса и т.д.).

К внутренним пользователям относятся руководство организации, руководители подразделений, которые по данным Бухгалтерского баланса определяют правильность принятых инвестиционных решений и их эффективность, составляют прогнозы, осуществляют предварительные расчеты финансовых показателей предстоящих отчетных периодов и т.д.

2.1.2. Содержание и структура баланса

Форма Бухгалтерского баланса отражена Приказом Министерства Финансов России № 66н от 02.06.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции Приказов Минфина РФ № 124н от 05.10.2011. Последние изменения – № 61н от 19.04.2019 «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 г. "О формах бухгалтерской отчетности организаций"».

Согласно законодательным документам все организации, независимо от форм собственности, составляют Бухгалтерский баланс по единой форме. Ряд статей баланса составляется с привлечением данных аналитического учета (ведомостей, журналов ордеров и других регистров).

Статьи и структура баланса.

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей.

Статья баланса представляет собой показатель (строку) актива или пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества (хозяйственных средств), источников его формирования (обязательств и капитала). Например, «Денежные средства в кассе» или «Добавочный капитал».

Статьи, размещенные в активе, называются активными, в пассиве – пассивными. Так, «Денежные средства в кассе» является активной статьей баланса, а «Добавочный капитал» – пассивной.

Балансовые статьи объединяются в группы, которые в свою очередь образуют разделы, например, «Денежные средства в кассе» находится в группе «Денежные средства и денежные эквиваленты», которая входит в состав раздела «Оборотные активы». Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

Форма Бухгалтерского баланса предусматривает два раздела в активе и три раздела в пассиве.

2.1.3. Порядок формирования статей актива баланса

Раздел I. Внеоборотные активы

Раздел I «Внеоборотные активы» (строки 1110–1100) охватывает нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы.

На рис. 1 отражена структура раздела I Бухгалтерского баланса.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150						
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100						

Рис. 1. Структура раздела I «Внеоборотные активы»

В указанном разделе представляется информация об активах, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

В первой графе указывается номер соответствующего пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Во второй графе указывают наименование показателя.

В третьей – код.

В четвертой графе указывается отчетная дата отчетного периода.

В пятой графе приводится предыдущий год.

В шестой графе – год, предшествующий предыдущему.

В строке **1110 «Нематериальные активы»** отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА). Указывается остаточная стоимость нематериальных активов организации на начало отчетного года и на конец отчетного периода.

Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года).

Если у организации на счете 04 учитываются также расходы на завершённые НИОКР, результаты которых не подлежат правовой охране, то из остатка по счету 04 необходимо исключить величину таких расходов.

Строка 1110 «Нематериальные активы» формы № 1 = Дебетовое сальдо 04 (без учета расходов на НИОКР) – Кредитовое сальдо по счету 05

По строке **1120 «Результаты исследований и разработок»** отражается информация о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

По этой строке указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, отраженная на счете 04 и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы.

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР

В общем случае показатели этой строки на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

По строке **1130 «Основные средства»** отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

По этой строке указывается остаточная стоимость ОС организации на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки) и на конец отчетного периода. Остаточная стоимость ОС определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года).

Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Если у организации имеются также ОС, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03

«Доходные вложения в материальные ценности», то из остатка по счету 02 необходимо исключить суммы амортизации, начисленной по этим объектам.

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» заполняется организациями, осуществляющими затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

Такие организации учитывают нематериальные поисковые активы (НПА) в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного Приказом Минфина России № 125н от 06.10.2011. Бухгалтерский учет НПА ведется на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (п. 9 ПБУ 24/2011).

По строке 1130 приводится информация о сумме фактических затрат на приобретение (создание) НПА с учетом переоценки, амортизации и обесценения (п. 35 ПБУ 4/99, п. 28 ПБУ 24/2011). Данные приводятся на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Строка 1140 «Материальные поисковые активы» заполняется организациями, осуществляющими затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр».

Материальные поисковые активы (МПА) учитываются в соответствии с нормами ПБУ 24/2011. Бухгалтерский учет МПА ведется на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (п. 9 ПБУ 24/2011).

По строке 1140 приводится информация о сумме фактических затрат на приобретение (создание) МПА с учетом переоценки, амортизации и обесценения (п. 35 ПБУ 4/99, п. 28 ПБУ 24/2011). Данные приводятся на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Строка 1150 «Основные средства» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 01 + Дебетовое сальдо по счету 08 (в части эксплуатируемых объектов недвижимости, право собственности на которые подлежит государственной регистрации) – Кредитовое сальдо по счету 02 (без учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 03)

По строке **1160 «Доходные вложения в материальные ценности»** отражается информация об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

По этой строке указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки) и на конец отчетного периода.

Остаточная стоимость ОС, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется как разница между сальдо по счетам 03 и 02 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года, если она проводилась).

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 03 – Кредитовое сальдо по счету 02 (без учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01)

По строке **1170 «Финансовые вложения»** показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев.

По долгосрочным финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), показывается их текущая рыночная стоимость (т.е. первоначальная стоимость с учетом корректировок) по данным аналитического учета по счету 58.

По долгосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, показывается их первоначальная стоимость за вычетом созданного по ним резерва, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 (55, субсчет 55-3, и 73, субсчет 73-1) и 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Строка 1170 «Финансовые вложения» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 58, субсчетам 55-3 и 73-1 (аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений) – Кредитовое сальдо по счету 59 (аналитический счет учета резерва, созданного по долгосрочным финансовым вложениям)

По строке **1180 «Отложенные налоговые активы»** отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете.

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести

к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При заполнении граф используются данные о сальдо по счету 09.

Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то:

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 09

По строке **1190 «Прочие внеоборотные активы»** отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:

1) вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в частности затраты организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;

2) ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, лицензии на осуществление определенных видов деятельности);

3) стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 «Основные средства», субсчет 01-5 «Многолетние насаждения» (аналитический счет «Молодые насаждения»).

При заполнении указанной строки используются данные на начало года и на конец отчетного периода о сумме сальдо по субсчетам счета 08 (за исключением субсчета 08-3), по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев), а также счету 01, субсчет 01-5, аналитический счет «Молодые насаждения».

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 08 (кроме субсчета 08-3) + Дебетовое сальдо по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев) + Дебетовое сальдо по субсчету 01-5 (аналитический счет «Молодые насаждения»)

Показатель строки **1100 «ИТОГО по разделу I»** представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1110–1170 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации.

Строка 1100 «ИТОГО по разделу I» формы № 1 = Строка 1110 + Строка 1120 + Строка 1130 + Строка 1140 + Строка 1150 + Строка 1160 + Строка 1170

Раздел II. Оборотные активы

Раздел II «Оборотные активы» (строки 1210–1200) содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, затратах в незавершенном производстве (НЗП), готовой продукции и товаров. Кроме того, в данном разделе отражаются статьи, характеризующие величину налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, состояние дебиторской задолженности, ее финансовые вложения, а также наличие денежных средств и денежные эквиваленты и прочие оборотные активы.

На рис. 2 отражена структура раздела II Бухгалтерского баланса.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 г. ³	20 г. ⁴	20 г. ⁵
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Рис. 2. Раздел II «Оборотные активы»
формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

По строке **1210 «Запасы»** отражается информация о запасах организации. Запасы включают в себя **сырье, материалы**

и другие аналогичные ценности. В данной категории отражается стоимость материальных ценностей, учитываемых в составе средств в обороте и используемых в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управленческих целей организации либо полученных при выводе из эксплуатации объектов основных средств.

Здесь указывается фактическая себестоимость материальных ценностей, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности = Дебетовое сальдо по счету 10 + Дебетовое сальдо по счету 15 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям) + Сальдо по счету 16 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям) – Кредитовое сальдо по счету 14 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям)

Затраты в незавершенном производстве. В данной группе отражается величина затрат на производство, которые являются расходами по обычным видам деятельности и в последующем будут формировать себестоимость продаж. Затраты в незавершенном производстве учитываются на счетах 20, 21, 23, 28, 29.

Выполненные этапы по незавершенным работам, имеющим самостоятельное значение, и не предъявленная к оплате начисленная выручка учитываются на счете 46. Здесь указывается стоимость НЗП за вычетом резерва под снижение его стоимости (если такой резерв создавался) на начало года и конец отчетного периода.

Затраты в незавершенном производстве = Дебетовое сальдо по счетам 20, 21, 23, 29 и 46 – Кредитовое сальдо по счету 14 в части, относящейся к НЗП

Готовая продукция и товары для перепродажи. Эта группа отражает стоимость материальных ценностей, изготовленных или приобретенных организацией для продажи.

Здесь указывается стоимость готовой продукции и товаров, определяемая исходя из используемых организацией способов их оценки, за вычетом созданного резерва и торговой наценки (при учете товаров по продажным ценам). Так, при учете готовой продукции по учетной цене с использованием счета 40 готовая продукция в Бухгалтерском балансе отражается по нормативной (плановой) себестоимости.

Готовая продукция и товары для перепродажи = Дебетовое сальдо по счету 43 + Дебетовое сальдо по счету 41 – Кредитовое сальдо по счету 42 – Кредитовое сальдо по счету 14 (в части, относящейся к готовой продукции и товарам) + Дебетовое сальдо по счету 15 (в части, относящейся к товарам) + Сальдо по счету 16 (в части, относящейся к товарам)

Товары отгруженные. В данной категории показывается стоимость ценностей, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. Здесь указывается стоимость отгруженных ценностей, определяемая исходя из используемых организацией способов их оценки.

Товары отгруженные = Дебетовое сальдо по счету 45

Расходы будущих периодов. Они отражают величину расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев).

В данной категории указывается величина расходов будущих периодов, определенная на основании данных о сальдо по счету 97 по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

Расходы будущих периодов = Дебетовое сальдо по счету 97, аналитический счет учета расходов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев

Прочие запасы и затраты. Они отражают прочие, не названные выше запасы и затраты. В данной группе используются данные о сальдо по счету 44.

Прочие запасы и затраты = Дебетовое сальдо по счету 44

Строка 1210 «Запасы» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы» – Кредитовое сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» + Дебетовое сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов) + Сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов) + Дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство» + Дебетовое сальдо по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» + Дебетовое сальдо по счету 23 «Вспомогательные производства» + Дебетовое сальдо по счету 28 «Брак

в производстве» + Дебетовое сальдо по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» + Дебетовое сальдо по счету 41 «Товары» – Кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка» + + Дебетовое сальдо по счету 43 «Готовая продукция» + Дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» + Дебетовое сальдо по счету 45 «Товары отгруженные» + Дебетовое сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части расходов, со сроком списания, не превышающим 12 месяцев)

По строке **1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** отражается остаток сумм «входного» НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При заполнении строки 1220 используются данные о сальдо на начало и конец отчетного периода по счету 19.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 19

По строке **1230 «Дебиторская задолженность»** показывается величина долгосрочной дебиторской задолженности, которая в соответствии с условиями договоров должна быть оплачена не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Отчетной датой является последний календарный день месяца.

При заполнении строки 1230 используются данные о дебетовых остатках на начало и конец отчетного периода по счетам 62, 60, 68, 69, 73, 76 (аналитические счета учета долгосрочной задолженности) за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по этой задолженности).

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 = Дебетовый остаток по счетам 62, 60, 68, 69 (Остаток по счетам 68 и 69 в части сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых принято решение о зачете (возврате из бюджета)), 73, 76 – Кредитовое сальдо по счету 63

По строке **1240 «Финансовые вложения»** показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

Строка 1240 «Финансовые вложения» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 58, субсчетам 55-3 и 73-1 (аналитический счет учета краткосрочных финансовых вложений) – Кредитовое сальдо по счету 59 (аналитический счет учета резерва, созданного по краткосрочным финансовым вложениям)

По строке **1250 «Денежные средства»** указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о платежных и денежных документах. При заполнении строки 1250 используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3) и 57 на начало и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1250 «Денежные средства» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 50 + Дебетовое сальдо по счету 51 + Дебетовое сальдо по счету 52 + Дебетовое сальдо по счету 55 (кроме субсчета 55-3) + Дебетовое сальдо по счету 57

По строке **1260 «Прочие оборотные активы»** указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше оборотных активах.

При заполнении строки 1260 используются данные о дебетовом сальдо по счетам 94 и 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» и дебетовых остатках по счетам 62-НДС, 68, 69, 76-НДС и 45-НДС на начало и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» формы № 1 = Дебетовое сальдо по счету 94 + Дебетовые остатки по аналитическим счетам 62-НДС и 76-НДС (45-НДС) + Дебетовое сальдо по счету 81 (в части акций (долей), выкупленных с целью перепродажи) + Дебетовые остатки по счетам 68 и 69 (в части излишне уплаченных (взысканных) сумм, в отношении которых не принято решение о зачете (возврате из бюджета), а также сумм акцизов, подлежащих вычетам)

Показатель строки **1200 «ИТОГО по разделу II»** представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210–1260 и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

Строка 1200 «ИТОГО по разделу II» формы № 1 = Строка 1210 + Строка 1220 + ... + Строка 1260

Показатель строки **1600 «БАЛАНС»** представляет собой сумму показателей по строкам 1100 и 1200 и отражает общую стоимость активов, имеющих у организации. Значение строки 1600 характеризует валюту баланса.

$$\text{Строка 1600 «БАЛАНС» формы № 1} = \text{Строка 1100} + 1200$$

2.1.4. Порядок формирования статей пассива баланса

Раздел III. Капитал и резервы

Раздел III «Капитал и резервы» (строки 1310–1300) отражает состав и структуру собственного капитала, включающего уставной капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценку внеоборотных активов, резервный и добавочный капитал, нераспределенную прибыль отчетного года (непокрытый убыток).

В форме Бухгалтерского баланса раздел III «Капитал и резервы» выглядит следующим образом (рис. 3).

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На		На 31 декабря	На 31 декабря
			20	г. ³	20	г. ⁴
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(	) ⁷	(	)
	Переоценка внеоборотных активов	1340				
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350				
	Резервный капитал	1360				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370				
	Итого по разделу III	1300				

Рис. 3. Раздел III «Капитал и резервы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации.

В первой графе указывается номер соответствующего пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, во второй – наименование показателя, в третьей графе – отчетная дата отчетного периода, в четвертой графе – предыдущий год, в пятой графе указывается год, предшествующий предыдущему.

По строке **1310 «Уставный капитал»** отражается величина уставного капитала (складочный капитал, уставный фонд) организации.

При заполнении строки 1310 используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 на начало и конец отчетного периода соответственно.

Уставный капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно. Задолженность учредителей показывается по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

Если организацией принято решение об увеличении (уменьшении) уставного капитала, то его новый размер показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах организации. Даже если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации этого уменьшения полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310, а стоимость выкупленных акций (долей) показывается по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Строка 1310 «Уставный капитал» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 80

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли)».

При заполнении строки 1320 используются данные о дебетовом сальдо по счету 81 на начало и конец отчетного периода соответственно. Данная величина указывается в строке 1320 в круглых скобках (как величина, уменьшающая показатель собственного капитала организации).

Если организация выкупает акции с целью их перепродажи, то она может принять решение об отражении в Бухгалтерском балансе собственных акций в составе прочих оборотных активов. В этом случае стоимость выкупленных акций указывается по строке 1260 Бухгалтерского баланса с расшифровкой в Пояснительной записке.

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 81

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки.

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в части сумм дооценки объектов ОС и НМА)

По строке **1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»** отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал».

При заполнении строки 1350 используются данные о кредитовом сальдо по счету 83 на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки ОС и НМА) и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1350 «Добавочный капитал» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 83 (без сумм переоценки)

По строке **1360 «Резервный капитал»** отражается величина резервного капитала организации, образованного в соответствии как с учредительными документами, так и с законодательством.

При заполнении строки 1360 используются данные о кредитовом сальдо по счетам 82 и 84 (в части специальных фондов, за исключением фондов на финансирование текущих расходов) на начало отчетного года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1360 «Резервный капитал» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 82 (за исключением специальных фондов на финансирование текущих расходов) + Кредитовое сальдо по счету 84 (в части специальных фондов) (за исключением специальных фондов на финансирование текущих расходов)

По строке **1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

При заполнении граф строки 1370 при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период используются данные по счетам 99 и 84.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы № 1 = Остаток по счету 99 + Остаток по счету 84 (в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка прошлых лет) – Остаток по счету 84 (в части начисленных в отчетном периоде промежуточных дивидендов)

При заполнении строки 1370 при подготовке годовой бухгалтерской отчетности используются данные по счету 84. Дебетовый остаток по счету 84 (т.е. непокрытый убыток) показывается по строке 1370 в круглых скобках.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы № 1 = Остаток по счету 84 (в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))

Показатель строки **1300 «ИТОГО по разделу III»** представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 410–470 и отражает общую величину капитала организации.

Строка 1300 «ИТОГО по разделу III» формы № 1 = Строка 1310 – Строка 1320 + Строка 1340 + Строка 1350 + Строка 1360 + Строка 1370

Раздел IV. Долгосрочные обязательства

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» (строки 1410–1400) предназначен для отражения задолженности на отчетную дату по долгосрочным кредитам банков и займам, полученным от других учреждений и организаций. Также по данному разделу отражаются отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие обязательства.

В форме Бухгалтерского баланса раздел IV «Долгосрочные обязательства» выглядит следующим образом (рис. 4).

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400						

Рис. 4. Раздел IV «Долгосрочные обязательства»
формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

По строке **1410 «Займы и кредиты»** показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев). При заполнении граф строки 1410 Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 67 на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1410 «Займы и кредиты» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 67

По строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства»** отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 1420 в графах указывается сумма отложенных налоговых обязательств. При заполнении граф используются данные о сальдо по счету 77. При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В а р и а н т 1

Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 77

В а р и а н т 2

Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, то

– в случае, когда сальдо по счету 77 больше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 77 – Дебетовое сальдо по счету 09

– в случае, когда сальдо по счету 77 меньше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» формы № 1 = – (прочерк)

По строке **1430 «Резервы под условные обязательства»** отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев:

Строка 1430 «Резервы под условные обязательства» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»

По строке **1450 «Прочие долгосрочные обязательства»** отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев. При заполнении граф строки 1450 используются данные аналитического учета

об остатках по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и о кредитовом сальдо по счету 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» формы № 1 = Кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 76 (аналитические счета учета долгосрочной задолженности) + Кредитовое сальдо по счету 86 (аналитический счет учета долгосрочной задолженности)

Показатель строки **1400 «ИТОГО по разделу IV»** представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 510–520 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

Строка 1400 «ИТОГО по разделу IV» формы № 1 = Строка 1410 + Строка 1420 + Строка 1430 + Строка 1450

Раздел V. Краткосрочные обязательства

Раздел V «Краткосрочные обязательства» (строки 1510–1500) содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, о наличии кредиторской задолженности, о доходах будущих периодов, также об оценочных обязательствах и прочих краткосрочных пассивах.

В форме Бухгалтерского баланса раздел V «Краткосрочные обязательства» выглядит следующим образом (рис. 5).

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На		На 31 декабря	На 31 декабря
			20	г. ³	20	г. ⁴
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510				
	Кредиторская задолженность	1520				
	Доходы будущих периодов	1530				
	Оценочные обязательства	1540				
	Прочие обязательства	1550				
	Итого по разделу V	1500				
	БАЛАНС	1700				

Рис. 5. Раздел V «Краткосрочные обязательства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

По строке **1510 «Займы и кредиты»** показывается информация о краткосрочных займах и кредитах, привлеченных организацией (срок погашения которых по условиям договора не превышает 12 месяцев).

При заполнении граф строки 1510 используются данные о сальдо по счету 66 на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1510 «Займы и кредиты» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 66

По строке **1520 «Кредиторская задолженность»** показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, а именно:

1) перед **поставщиками и подрядчиками**. Здесь показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Используются данные о кредитовом остатке по счету 60 (аналитические счета учета краткосрочной задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками = Кредитовые остатки по счету 60 (аналитические счета учета краткосрочной задолженности)

2) перед **персоналом по оплате труда и по прочим операциям**. Здесь показывается величина кредиторской задолженности перед сотрудниками организации. Используются данные о кредитовых остатках по счетам 70, 71, 73, 76, субсчет 76-4.

Задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям = Кредитовый остаток по счету 70 + Кредитовый остаток по счету 71 + Кредитовый остаток по счету 73 + Кредитовый остаток по субсчету 76-4

3) перед **бюджетом и внебюджетными фондами**. Здесь показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, задолженности по налогам и сборам, в том числе задолженности, возникшей при исполнении организацией обязанностей налогового агента, а также по уплате пеней и штрафов. Используются данные о кредитовых остатках по соответствующим субсчетам счета 68 и 69.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами = Кредитовый остаток по соответствующим субсчетам счета 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности)

перед внебюджетными фондами) + Кредитовый остаток по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности)

4) перед **прочими кредиторами**. Здесь отражается прочая, не упомянутая выше, кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Используются данные аналитического учета об остатках по счетам 62, 69, 75 и 76 (в части прочей краткосрочной кредиторской задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Задолженность перед прочими кредиторами = Кредитовые остатки по счетам 62, 69, 75, 76 (аналитические счета учета прочей краткосрочной задолженности)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 = Задолженность перед поставщиками и подрядчиками + Задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям + Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами + Задолженность перед прочими кредиторами

Строка 630 формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 75, субсчет 75-2 + Кредитовый остаток по счету 70, аналитический счет учета расчетов по выплате доходов учредителям (акционерам, участникам)

По строке **1530 «Доходы будущих периодов»** отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. При заполнении граф строки 1530 Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 98 и о кредитовом остатке по счету 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п.) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 98 + Кредитовый остаток по счету 86, в части целевого бюджетного финансирования

По строке **1540 «Резервы предстоящих расходов»** отражаются остатки резервов предстоящих расходов, т.е. резервов, созданных в целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство (расходов на продажу) отчетного периода.

При заполнении строки 1540 Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 96 на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1540 «Резервы предстоящих расходов» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 96

По строке **1550 «Прочие краткосрочные обязательства»** отражаются прочие, не упомянутые выше краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения менее 12 месяцев). При заполнении граф строки 1550 Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств), кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств) и кредитовом остатке по счетам 82 и 84 (в части фондов специального назначения на финансирование текущих расходов) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

При отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счету 76).

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» формы № 1 = Кредитовое сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств) + Кредитовое сальдо по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств) + Кредитовое сальдо по счету 82 или 84 (в части фондов специального назначения на финансирование текущих расходов)

Показатель строки **1500 «ИТОГО по разделу V»** представляет собой сумму показателей по строкам 1510–1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Строка 1500 «ИТОГО по разделу V» формы № 1 = Строка 1510 + Строка 1520 + Строка 1530 + Строка 1540 + Строка 1550

Показатель строки **1700 «БАЛАНС»** представляет собой сумму показателей по строкам 490, 590 и 690 и отражает общую стоимость пассивов организации. Значение строки 700 характеризует валюту баланса.

Строка 1700 «БАЛАНС» формы № 1 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500

Образцы заполнения Бухгалтерского баланса и Упрощенного бухгалтерского баланса приведены в прил. А–В.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение Бухгалтерскому балансу.
2. Объясните строение Бухгалтерского баланса.
3. Что такое статья Бухгалтерского баланса?

4. Дайте определение валюте Бухгалтерского баланса.
5. Из каких требований следует исходить при составлении Бухгалтерского баланса?
6. Какие разделы включает актив баланса?
7. Из каких разделов состоит пассив баланса?
8. Как отражаются в балансе основные средства и НМА?
9. Дайте определение остаточной и восстановительной стоимости.
10. Как отражаются в балансе товары, сырье, материалы, готовая продукция, отгруженные товары?
11. Как отражаются в балансе материальные ценности и незавершенное производство?
12. Как отражаются в балансе уставный капитал и расчеты с разными дебиторами и кредиторами?

2.2. Отчет о финансовых результатах

2.2.1. Сущность и значение Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (ОФР) характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и то, каким образом она получила прибыли или убытки. Это достигается путем сопоставления в отчете суммарного дохода и расхода.

Отчет о финансовых результатах вместе с Бухгалтерским балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

В Отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Основные правила составления Отчета о финансовых результатах:

- показатели отчета должны быть отражены в тысячах (миллионах) рублей. При этом суммы надо взять без десятичных знаков после запятой;
- все показатели отражают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно;
- каждый существенный показатель можно представить отдельно. Несущественные же суммы разрешается объединить;
- отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

При составлении отчета расчет выручки и других доходов, а также расходов производится по методу начисления, т.е. выручка

начисляется тогда, когда у потребителей возникают обязательства по оплате продукции или услуг предприятия. Чаще всего это происходит в момент отгрузки потребителю продукции или предоставления услуг и сопровождается предъявлением покупателем (заказчиком) соответствующих расчетных документов.

Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности предприятия, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

Начиная с отчетности за 2012 г. название «Отчет о прибылях и убытках» изменено – теперь он называется «Отчет о финансовых результатах».

Отчет о финансовых результатах сдается по результатам календарного года (до 30 марта следующего года).

В каждой строке Отчета о финансовых результатах указываются суммовые показатели за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года. Суммы, указанные в скобках, вычитаются.

Информационная часть. Это «шапка» отчета, в которую вносятся сведения об организации. Она содержит следующие данные:

- период отчета – обычно это календарный год. Поэтому пишут «Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2022 года», но можно поставить «за год 2022 года». При подготовке промежуточной отчетности (для инвесторов или собственников предприятия) отчетный период ставится по возрастанию. Например, за 3 или 6 месяцев 2022 года;

- дата составления ОФР (число, месяц, год) в формате ХХ.ХХ.ХХХХ. Например, 24.03.2024;

- наименование организации (можно полностью или сокращенно: Общество с ограниченной ответственностью «Компания» или ООО «Компания»);

- наименование основного вида деятельности и ее код по классификатору ОКВЭД-2;

- организационно-правовая форма (ОПФ) и форма собственности. Писать надо через дробь: Общество с ограниченной ответственностью / частная;

- код ОПФ по классификатору ОКОПФ. Для ООО это 12300, для ПАО – 12247;

- код вида собственности согласно классификатору ОКФС. Например, код для частной российской собственности 16;

- единица измерения и ее код по классификатору ОКЕИ. Начиная с отчетности за 2020 г., ОФР заполняется только в тысячах

рублей, без десятичных знаков. Поэтому надо ставить «тыс. руб.» и указывать код ОКЕИ 384.

Информационная часть Отчета о финансовых результатах представлена на рис. 6.

Отчет о финансовых результатах
за **12 месяцев** **20 22** г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Кристалл"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности **Деятельность автомобильного грузового** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб. –)

Коды		
0710002		
05	01	2023
98765432		
7798765432		
49.41		
12300	16	
384		

Рис. 6. Информационная часть
Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах содержит сведения о структуре финансового результата деятельности организации и раскрывает процедуру его формирования, включая налоговые расчеты.

Данные о составных частях и показателях этого отчета в редакции Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» представлены в табл. 1.

Таблица 1

**Показатели финансовых результатов деятельности организации
в Отчете о финансовых результатах**

Составные части Отчета о финансовых результатах	Показатели отчета
Доходы и расходы, в том числе: – доходы и расходы по обычным видам деятельности; – прочие доходы и расходы	Выручка Себестоимость продаж Коммерческие расходы Управленческие расходы Доходы от участия в других организациях Проценты к получению Проценты к уплате Прочие доходы Прочие расходы
Прибыли и убытки	Валовая прибыль (убыток) Прибыль (убыток) от продаж Прибыль (убыток) до налогообложения Чистая прибыль (убыток)
Налоговые расчеты	Текущий налог на прибыль, в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) Изменение отложенных налоговых обязательств Изменение отложенных налоговых активов Прочее

Структура показателей Отчета о финансовых результатах приведена на рис. 7.

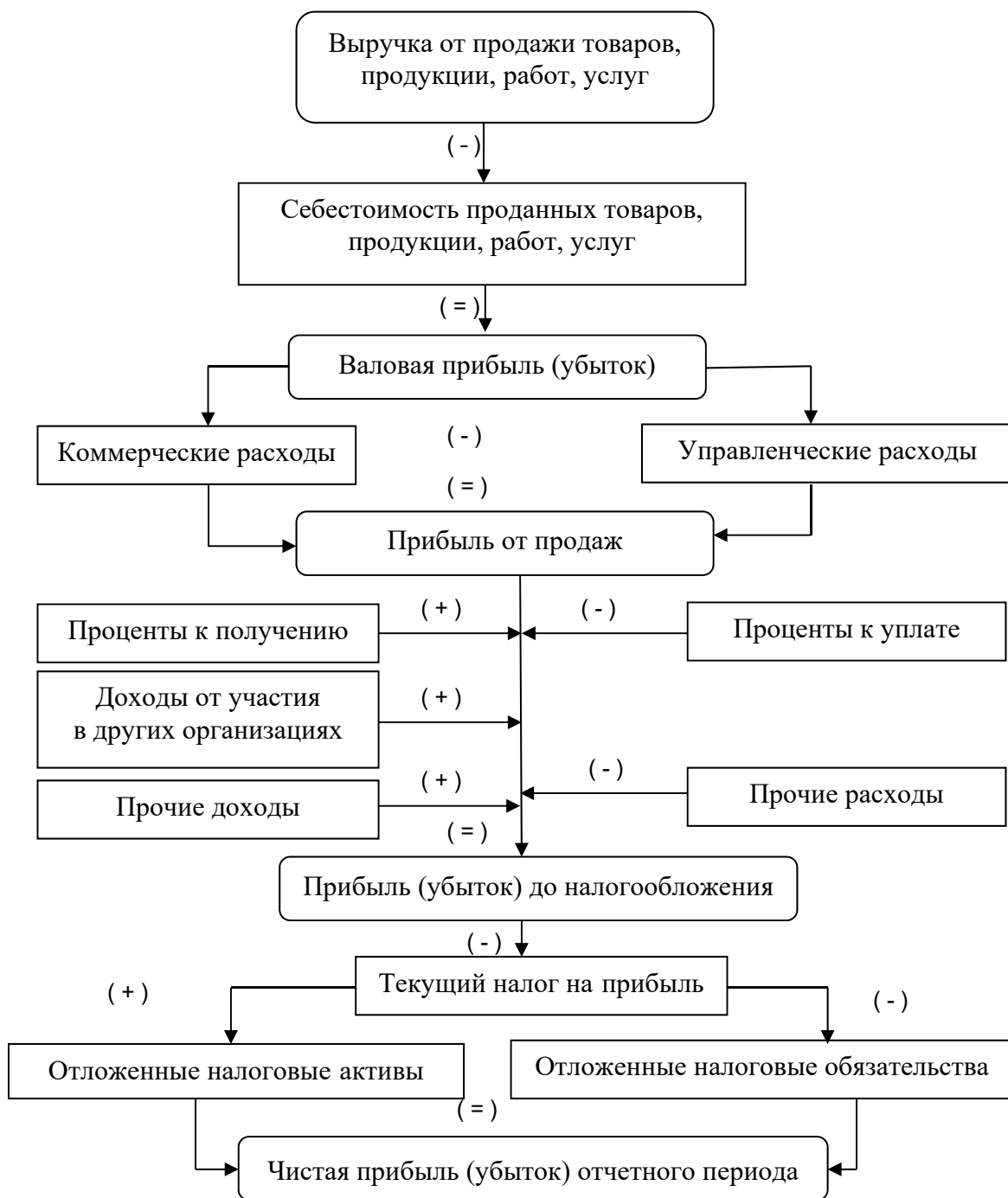


Рис. 7. Структура Отчета о финансовых результатах

Для понимания сущности показателей Отчета о финансовых результатах важно уяснить критерии их признания, состав и правила оценки. С этой целью необходимо обратиться к стандартам: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.2.2. Порядок формирования статей финансового результата от основного вида деятельности организации

Данные табл. 2 дают разъяснения критериев признания доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 2

Критерии признания доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы	Расходы
1. Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; 2. Сумма выручки может быть определена: – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, когда организация получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; – право собственности (владения, использования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); – расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены (ПБУ 9/99, п. 12)	Расход произведен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; – сумма расхода может быть определена; – имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, когда она передаст актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива (ПБУ 10/99, п. 16)

При формировании Отчета о финансовых результатах надо иметь в виду, что содержание показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности может приобрести специфический характер, если такими видами деятельности в организации являются:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- участие в уставных капиталах других организаций (табл. 3).

Таблица 3

Содержание показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности в зависимости от предмета деятельности организации

Предмет деятельности	Содержание показателя доходов (ПБУ 9/99, п. 5)	Содержание показателя расходов (ПБУ 10/99, п. 5)
Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды	Поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата)	Расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью
Предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	Поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности)	Расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью
Участие в уставных капиталах других организаций	Поступления, получение которых связано с этой деятельностью	Расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью

Рассмотренные три вида деятельности, когда они не являются предметом деятельности организации, приводят к образованию прочих доходов и расходов.

Оценка доходов и расходов по обычным видам деятельности осуществляется по правилам, которые иллюстрирует табл. 4.

Таблица 4

Оценка доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы (выручка)	Расходы
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (ПБУ 9/99, п. 6)	Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (ПБУ 10/99, п. 6)

По стандарту расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов в целях производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (ПБУ 10/99, п. 7).

В форме Отчета о финансовых результатах финансовые результаты от обычных видов деятельности выглядят следующим образом (рис. 8).

Пояснения	Наименование показателя	За	За
		20__ г.	20__ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		

Рис. 8. Показатели финансовых результатов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

В данном разделе отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках.

В первой графе указывается номер соответствующего пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Во второй – наименование показателей.

В третьей графе указывается отчетный период.

В четвертой графе – период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

По строке **2110 «Выручка»** отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией.

Значение показателя строки 2110 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» счета 90.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более

процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке 2110 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

Строка 2110 «Выручка» формы № 2 = Оборот по кредиту субсчета 90-1 – Оборот по дебету субсчетов 90-3, 90-4 и 90-5

По строке **2120 «Себестоимость продаж»** отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Значение показателя строки 2120 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др. При этом оборот по дебету счета 90, субсчет 90-2, и кредиту счета 44, а также кредиту счета 26 (при его наличии) не учитывается. Полученное значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается в строке 2120 в круглых скобках.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» формы № 2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 – Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 44 – Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 26 (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2)

По строке **2100 «Валовая прибыль (убыток)»** отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 «Управленческие расходы» формы № 2).

Значение строки 2100 определяется как разница между показателями строк 2110 и 2120. Если в результате вычитания этих

показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2100 в круглых скобках.

*Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» формы № 2 =
Строка 2110 – Строка 2120*

По строке **2210 «Коммерческие расходы»** отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации). Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 44. Полученная величина коммерческих расходов указывается в строке 2210 в круглых скобках.

Строка 2210 «Коммерческие расходы» формы № 2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 44

По строке **2220 «Управленческие расходы»** отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 26 (если такой порядок списания управленческих расходов предусмотрен учетной политикой организации). Полученная величина управленческих расходов указывается в строке 2220 в круглых скобках.

В а р и а н т 1

Учетной политикой организации предусмотрено включение управленческих расходов в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их признания расходами по обычным видам деятельности.

Строка 2220 «Управленческие расходы» формы № 2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 26

В а р и а н т 2

Учетной политикой организации предусмотрено включение управленческих расходов в себестоимость продукции, работ, услуг.

В этом случае расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности:

- в дебет счета 20 «Основное производство»;
- в дебет счета 23 «Вспомогательные производства» (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону);

– в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

При использовании такого варианта сумма общехозяйственных расходов в полном объеме отражается в составе себестоимости реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и указывается по строке 2120 отчета в общей сумме расходов на производство, т.е. в случае выбора такого варианта строка не заполняется, в ней ставится прочерк.

По строке **2200 «Прибыль (убыток) от продаж»** отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности. Значение строки 2200 определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 и 2220. Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2200 в круглых скобках.

Значение строки 2200 должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет прибыли (убытка) от продаж). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое – говорит о получении убытка. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке 2200 в круглых скобках.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» формы № 2 =
= Строка 029 – Строка 030 – Строка 040

При этом должно соблюдаться равенство:

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» формы № 2 =
= Остаток счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж

2.2.3. Порядок формирования статей финансового результата от прочих видов деятельности организации

Прочие доходы и расходы организации, в отличие от обычных, не связаны с ее целенаправленной деятельностью и, как правило, возникают нерегулярно.

Расходы, отличные от обычных, включаются в состав прочих расходов. К ним (за исключением тех трех, которые могут рассматриваться в том числе и как обычные) относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы (ПБУ 10/99, п. 12).

Прочими доходами, кроме того, являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. (ПБУ 9/99, п. 9).

К прочим расходам также отнесены расходы, возникающие вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (ПБУ 10/99, п. 13).

Специальных условий признания для прочих расходов ПБУ 10/99 не устанавливает.

В отчете о прибылях и убытках финансовые результаты от прочих видов деятельности выглядят следующим образом (рис. 9).

Пояснения	Наименование показателя	За	За
		20__ г.	20__ г.
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Рис. 9. Показатели финансовых результатов от прочих видов деятельности формы «Отчет о финансовых результатах»

По строке **2310 «Доходы от участия в других организациях»** отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» формы № 2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 (аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций)

По строке **2320 «Проценты к получению»** отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для нее прочими доходами.

Если причитающиеся организации проценты являются для нее доходами по обычным видам деятельности (как, например, для ломбардов), то они формируют показатель строки 2100 «Выручка».

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета процентов к получению.

Строка 2320 «Проценты к получению» формы № 2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 (аналитический счет учета процентов к получению)

По строке **2330 «Проценты к уплате»** отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов.

Значение показателя строки 2330 (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91, аналитический счет учета процентов, подлежащих уплате организацией. Полученный показатель отражается в строке 2330 в круглых скобках.

Строка 2330 «Проценты к уплате» формы № 2 = Оборот по дебету субсчета 91-2 (аналитический счет учета процентов к уплате)

По строке **2340 «Прочие доходы»** отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше.

Значение показателя строки 2340 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы прочих доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация может вводить в форму № 2 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

В а р и а н т 1

Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает развернуто, то:

Строка 2340 «Прочие доходы» формы № 2 = Оборот по кредиту 91-1 (за исключением доходов и расходов, включенных в строки 060 «Проценты к получению», 070 «Проценты к уплате» и 080 «Доходы от участия в других организациях») – Оборот

по дебету субсчета 91-2 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей

В а р и а н т 2

Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает свернуто, то:

Строка 2340 «Прочие доходы» формы № 2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей + Положительное сальдо прочих доходов (кредитовый оборот по субсчету 91-2) в части доходов и расходов, которые сальдируются

По строке **2350 «Прочие расходы»** отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц). Величина прочих расходов указывается в строке 2350 в круглых скобках.

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов. Для этого организация может вводить в форму № 2 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

В а р и а н т 1

Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает развернуто, то:

Строка 2350 «Прочие расходы» формы № 2 = Оборот по дебету субсчета 91-2 (за исключением процентов к уплате, включенных в строку 070, а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, отраженных на субсчете 91-2)

В а р и а н т 2

Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает свернуто, то:

Строка 2350 «Прочие расходы» формы № 2 = Оборот по кредиту субсчета 91-2 в части прочих расходов, которые сальдируются (за исключением доходов и расходов, включенных в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях»,

2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) + Отрицательное сальдо прочих доходов (кредитовый оборот по субсчету 91-1) в части доходов и расходов, которые сальдируются (за исключением доходов и расходов, включенных в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)

По строке **2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации).

Значение строки 2300 определяется путем прибавления к показателю строки 2310 значений строк 2320, 2340 и вычитания из полученной суммы значения строк 2330 и 2350. Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2300 в круглых скобках.

Значение строки 2300 должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка) означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый – говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке 2300 в круглых скобках.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» формы № 2 = (Строка 2310 формы № 2 + Строка 2320 формы № 2 + Строка 2340 формы № 2) – (Строка 2330 формы № 2 + Строка 2350 формы № 2)

При этом должно соблюдаться равенство:

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» формы № 2 = Остаток счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка)

По строке **2410 «Текущий налог на прибыль»** отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Показатель текущего налога на прибыль указывается по строке 2410 в круглых скобках.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» формы № 2 = Оборот по счету 99, аналитический счет учета условного расхода (дохода по налогу на прибыль + Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99, аналитический счет учета постоянных налоговых обязательств и активов + Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 + Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77

Или:

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» формы № 2 = Показатель строки 2300 $\times$ 20 % + Показатель строки 2421 + Показатель строки 2430 + Показатель строки 2450

По строке **2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»** указывается информация о сальдо постоянных налоговых обязательств и активов.

Суммы постоянных налоговых обязательств (активов) учитываются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» обособленно.

Значение показателя строки 2421 определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

Отрицательная разница означает, что постоянные налоговые обязательства больше постоянных налоговых активов. И поскольку постоянные налоговые обязательства уменьшают чистую прибыль, такая разница показывается в строке 2421 в круглых скобках как отрицательная величина.

Положительная разница означает, что постоянные налоговые активы больше постоянных налоговых обязательств. И поскольку постоянные налоговые активы чистую прибыль увеличивают, такая разница показывается в строке 2421 без круглых скобок как положительная величина.

Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» формы № 2 = Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99, аналитический счет учета постоянных налоговых обязательств и активов

По строке **2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»** отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Значение показателя этой строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых обязательств за отчетный период списано больше, чем начислено.

Чтобы исключить влияние отложенных налоговых обязательств на показатель чистой прибыли при расчете этого показателя по форме № 2, в общем случае их следует вычитать из показателя бухгалтерской прибыли (строка 2300 формы № 2). Соответственно, полученная положительная разница должна указываться в строке 2430 в круглых скобках, а отрицательная – без них.

Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» формы № 2 = Оборот по кредиту счета 77 – Оборот по дебету счета 77

По строке **2450 «Изменение отложенных налоговых активов»** отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Значение показателя строки 2450 определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период списано больше, чем начислено.

Чтобы исключить влияние отложенных налоговых активов на показатель чистой прибыли при расчете этого показателя по форме № 2, в общем случае их следует прибавлять к показателю бухгалтерской прибыли (строка 2300 формы № 2). Соответственно, полученная отрицательная разница должна указываться в строке 2450 в круглых скобках, а положительная – без них.

Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» формы № 2 = Оборот по дебету счета 09 – Оборот по кредиту счета 09

По строке **2460 «Прочее»** отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. При необходимости организация может ввести в Отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

Значение показателя по этой строке определяется на основе данных аналитического учета по счету 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, налоговых санкций, переплаты по налогу на прибыль и списанных отложенных налоговых активов и обязательств. При этом платежи, осуществляемые за счет бухгалтерской прибыли, показываются в форме № 2 в круглых скобках.

Строка 2460 «Прочее» формы № 2 = Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов – Оборот по кредиту счета 99 в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств

По строке **2400 «Чистая прибыль (убыток)»** отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки». Фактически это остаток по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток – по дебету счета 99.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Полученный убыток показывается по строке 2400 в круглых скобках.

При составлении промежуточной отчетности:

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формы № 2 = Остаток по счету 99 в части чистой прибыли (убытка)

При составлении годовой отчетности:

*Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формы № 2 =
= Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84*

Величина чистой прибыли по данным бухгалтерского учета должна совпадать с величиной чистой прибыли, определенной расчетным путем на основании показателей формы № 2.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формы № 2 = Показатель строки 2300 – Показатель строки 2410 + Показатель строки 2430 + Показатель строки 2450 – Показатель строки 2460 «Прочее»

Показатель графы 4 всех рассмотренных выше строк (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из графы 3 соответствующих строк формы № 2 за этот отчетный период предыдущего года.

Образцы заполнения Отчета о финансовых результатах и Упрощенного отчета о финансовых результатах приведены в прил. Г, Д.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие правила необходимо соблюдать при заполнении Отчета о финансовых результатах?
2. Какая информация содержится в Отчете о финансовых результатах?
3. Перечислите критерии признания доходов и расходов по обычным видам деятельности.
4. Что понимается под доходами от прочих видов деятельности?
5. Что понимается под расходами от прочих видов деятельности?
6. Как формируется показатель «Выручка» в Отчете о финансовых результатах?
7. Как формируется показатель «Себестоимость продаж»?
8. Как рассчитывается показатель «Валовая прибыль»?
9. Как формируется показатель «Коммерческие расходы»?
10. Как формируется показатель «Управленческие расходы»?
11. Как рассчитывается «Прибыль (убыток) от продаж»?
12. Как рассчитывается показатель «Чистая прибыль (убыток)»?

2.3. Отчет об изменении капитала

2.3.1. Понятие и значение Отчета об изменениях капитала

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах должны раскрывать дополнительные данные об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации.

Отчет об изменениях капитала отражает сведения о движении средств собственного капитала, величине нераспределенной прибыли (убытка), а также информацию об изменении количества и номинальной стоимости акций компании. Отчет нужно составлять только по итогам года и сдавать в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Типовая форма отчета утверждена Приказом Минфина № 66н от 02.07.2010. Рассмотрим, кто обязан сдавать этот отчет и как его заполнить.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие данные:

- 1) о величине капитала на начало отчетного периода;
- 2) об увеличении капитала с выделением отдельно увеличения за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно к увеличению капитала;
- 3) об уменьшении капитала с выделением отдельно уменьшения за счет сокращения номинала акций и их количества, за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно к уменьшению капитала, величине капитала на конец отчетного периода;
- 4) о величине капитала на конец отчетного периода.

Данный отчет имеет унифицированную стандартную форму, рекомендованную к применению. Бланк можно расширять и дополнять, исходя из потребностей предприятия. Документ содержит реквизиты компании, подробные сведения о движении трех видов капитала: добавочного, резервного, уставного, данные о доле собственных акций компании, коррективы, вызванные изменениями

в учетной политике фирмы, информацию об изменениях величины нераспределенного дохода и непокрытых убытков организации и т.д.

Также отчет с обозначением даты его составления должен быть в обязательном порядке подписан руководителем компании. Кроме того, при составлении отчета нельзя забывать о том, что в круглые скобки вписываются вычитаемые или отрицательные значения, а единицами измерения могут быть тысячи рублей.

На сегодняшний день отчет может быть создан и передан в ИФНС в электронном или в бумажном видах. Допускать ошибки в этом документе нельзя, поэтому после заполнения его нужно очень тщательно проверять и, если какая-то неточность или оплошность была допущена, лучше оформить новый бланк.

Отчет об изменениях капитала носит *регулярный характер*, и датой его составления является последний день (по календарю) в отчетном периоде. Сдавать его необходимо в местные территориальные налоговые органы и органы статистики в течение 90 дней (по календарю) с момента начала нового года.

Отчет об изменениях капитала включает в себя:

- раздел I «Движение капитала»;
- раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- раздел III «Чистые активы».

В типовой форме Отчета об изменениях капитала строки не пронумерованы. Коды для строк приведены отдельно в прил. 4 к Приказу Минфина № 66н от 02.07.2010. Нумеровать строки в соответствии с утвержденными кодами нужно, когда организация сдает отчетность в органы статистики и другие органы исполнительной власти.

2.3.2. Порядок формирования раздела I «Движение капитала»

В первом разделе содержатся сведения об изменениях величины собственного капитала за отчетный и два предыдущих года.

Данные о капитале организации, а также о его увеличении или уменьшении приводят в столбцах:

- «Уставный капитал»;
 - «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
 - «Добавочный капитал»;
 - «Резервный капитал»;
 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Общую сумму капитала вписывают в столбец 8 «Итого».

В строке 3100 «Остаток на 31 декабря 20__ г.» указывают **кредитовое сальдо** (по собственным акциям и непокрытому убытку – дебетовое) по состоянию на 31 декабря 202__ г. по счетам:

- 80 «Уставный капитал» (столбец 3);
- 81 «Собственные акции (доли)» (столбец 4);
- 83 «Добавочный капитал» (столбец 5);
- 82 «Резервный капитал» (столбец 6);
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (столбец 7).

Данные о стоимости собственных акций (долей), выкупленных организацией, и сумму непокрытого убытка вписывают в форму в круглых скобках.

Далее приводятся сведения об изменениях капитала организации, которые произошли в течение 202__ г.

Прежде всего заполняют строку 3210 «Увеличение капитала». Затем ее показатель дополнительно расшифровывают. Так, в строках 3211–3216 приводят информацию о тех или иных хозяйственных операциях, в результате которых произошло увеличение уставного, добавочного, резервного капиталов или нераспределенной прибыли.

Например, увеличение капитала за счет получения чистой прибыли в 202__ г. отражают в строке 3211 (столбец 7), переоценки имущества – в строке 3212 (столбцы 5, 7) и т.д. Таким образом, здесь приводят данные:

- **по строке 3211 «Чистая прибыль»** – об увеличении прибыли организации, оставшейся после налогообложения;

- **по строке 3212 «Переоценка имущества»** – об увеличении добавочного капитала или нераспределенной прибыли за счет переоценки внеоборотных активов;

- **по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала»** – о поступлениях по тем или иным операциям, в результате которых увеличивается капитал (например, здесь может быть указана сумма НДС по имуществу, внесенному в уставный капитал, восстановленная передающей стороной);

- **по строке 3214 «Дополнительный выпуск акций»** – об увеличении уставного капитала за счет этой операции;

- **по строке 3215 «Увеличение номинальной стоимости акций»** – об увеличении уставного капитала за счет этой операции;

- **по строке 3216 «Реорганизация юридического лица»** – об увеличении уставного капитала и нераспределенной прибыли за счет присоединения к организации других юридических лиц.

Таким образом, в строках 3211–3216 указывают следующие показатели, сформировавшиеся в учете в 2022 г.:

- в столбце 3 – кредитовый оборот по счету 80 «Уставный капитал»;
- в столбце 5 – кредитовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал»;
- в столбце 6 – кредитовый оборот по счету 82 «Резервный капитал»;
- в столбце 7 – кредитовый оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Далее в строку 3220 формы вписываются данные об уменьшении величины капитала в 2022 г. за счет аналогичных хозяйственных операций. Например, в результате возникновения убытка (строка 3221), переоценки внеоборотных активов (строка 3222), уменьшения номинальной стоимости акций (строка 3224), уменьшения количества акций (строка 3225), выделения из организации другого юридического лица (строка 3226).

Таким образом, в строках 3221–3227 приводятся следующие показатели, сформировавшиеся в учете в 2022 г.:

- в столбце 3 – дебетовый оборот по счету 80 «Уставный капитал»;
- в столбце 5 – дебетовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал»;
- в столбце 6 – дебетовый оборот по счету 82 «Резервный капитал»;
- в столбце 7 – дебетовый оборот по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Отдельно по строкам 3230 и 3240 формы отражают изменение добавочного и резервного капитала (в случае его уменьшения показатель вписывают в форму в круглых скобках).

В строку 3200 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» вписывают сумму капитала, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Показатель этой строки можно рассчитать по формуле на рис. 10.

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{Данные строки} \\ 3100 \text{ (по} \\ \text{соответствующим} \\ \text{столбцам)} \end{array} \right\} + \left\{ \begin{array}{l} \text{Данные строки} \\ 3210 \text{ (по} \\ \text{соответствующим} \\ \text{столбцам)} \end{array} \right\} - \left\{ \begin{array}{l} \text{Данные строки} \\ 3220 \text{ (по} \\ \text{соответствующим} \\ \text{столбцам)} \end{array} \right\} = \left\{ \begin{array}{l} \text{Данные строки} \\ 3200 \text{ (по} \\ \text{соответствующим} \\ \text{столбцам)} \end{array} \right\}$$

Рис. 10. Формирование строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.»

Аналогично заполняют строки 3310–3340 Отчета об изменении капитала. В них приводят данные об увеличении капитала в течение 2023 г. (строка 3310 с расшифровкой данных по строкам 3311–3316), его уменьшении (строка 3320 с расшифровкой данных по строкам 3321–3327), изменении добавочного и резервного капитала (строки 3330 и 3340). Величину капитала, сформировавшуюся по состоянию на 31 декабря 2023 г., вписывают в соответствующие столбцы строки 3300.

Из изложенного можно сделать вывод о важности Отчета о движении капитала. На основании его можно определить образование, движение и наличие собственного капитала в целом и по их видам, а также объем образованных резервов на случай перебоев в финансовой деятельности предприятия. Данные этой отчетности могут заинтересовать менеджеров, инвесторов, кредиторов, поставщиков и покупателей продукции предприятия.

2.3.3. Порядок формирования раздела II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»

В разделе II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» приводят сведения об изменениях суммы чистой прибыли (непокрытого убытка), возникших в результате смены учетной политики компании или исправления ошибок. Кроме того, здесь отражают информацию об изменениях других статей собственного капитала, появившихся по этим же причинам.

Если обнаружатся ошибки текущего года, их следует исправлять сразу. Ошибочные проводки необходимо сторнировать, т.е. провести неверную сумму со знаком «минус». Нужно сделать правильные записи (п. 5 ПБУ 22/2010).

П р и м е р – Корректировка поступления из-за технической ошибки

В августе накладная на поступление товара отражена в неверной сумме – 35 400 руб. (в том числе НДС 20 % – 5900 руб.) вместо 3540 руб. (в том числе НДС 20 % – 590 руб.). Ошибка найдена в сентябре, товар не продан, НДС принят к вычету. Уменьшена стоимость товара на 26 550 руб. $((35\,400 - 5900) - (3540 - 590))$ и НДС на 5310 руб. $(5900 - 590)$ (табл. 5).

Таблица 5

**Корреспонденция счетов по корректировке поступления
из-за технической ошибки**

Проводка	Операция	Сумма, руб.
СТОРНО Д 41 К 60	Уменьшена стоимость товара	26 550
СТОРНО Д 19 К 60	Уменьшен НДС	5310
СТОРНО Д 68 К 19	Сторнирован вычет	5900
Д 68 К 19	Вычет учтен в правильной сумме	590

Ошибки прошлых лет исправляют по-разному в зависимости от их существенности и времени обнаружения. Уровень существенности вы определяете сами в учетной политике. Как правило, существенными признают ошибки, искажающие строку отчетности на 5 % или более.

Несущественные ошибки, найденные до подписания отчетности, исправляются записями на 31 декабря в том же порядке, что и ошибки текущего года. Ошибки, выявленные после подписания отчетности, исправляются текущим периодом. Если они повлияли на доходы или расходы, необходимо сделать исправительные проводки в корреспонденции со счетом 91 (п. 6, 14 ПБУ 22/2010).

Чтобы исправить в бухгалтерской программе ошибки, связанные с поступлением или реализацией, необходимо сформировать корректировочный документ с правильными данными. Исправительные проводки программа сделает автоматически.

П р и м е р – Корректировка реализации из-за несущественной технической ошибки

В декабре 2023 г. реализация товара отражена в неверной сумме: 3540 руб. (в том числе НДС 20 % – 590 руб.) вместо 35 400 руб. (в том числе НДС 20 % – 5900 руб.). Ошибка найдена в июле 2024 г., проведена дополнительная выручка – 31 860 руб. (35 400 руб. – 3540 руб.), в том числе НДС 5310 руб. (5900 руб. – 590 руб.). Выставлены исправленный счет-фактура и отгрузочные документы (табл. 6).

Таблица 6

**Корреспонденция счетов по Корректировке реализации
из-за несущественной технической ошибки**

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 62 К 91.01	Корректировка выручки прошлого года	31 860
Д 91.02 К 68.02	Корректировка начисленного НДС	5310

Существенные ошибки, выявленные до утверждения отчетности, исправляются записями на 31 декабря. Отчетность формируется и подписывается заново.

Необходимо сдать в налоговую уточненную отчетность, если была отправлена подписанная, но еще не утвержденная отчетность с существенными ошибками (п. 8 ПБУ 22/2010).

Утвержденную отчетность прошлых лет менять нельзя. Существенные ошибки, найденные после утверждения отчетности, необходимо исправлять в текущем году. Если они повлияли на доходы или расходы, исправительные записи необходимо сделать в корреспонденции *со счетом 84*.

В отчетности текущего года необходимо сделать ретроспективный пересчет, т.е. отразить данные за прошлые годы так, как будто ошибок не было. В пояснениях к отчетности за текущий год нужно написать, почему изменились данные отчетности за прошлые годы (Письмо Минфина № 07-01-09/6117 от 08.02.2016).

П р и м е р – Исправление существенных ошибок ретроспективным пересчетом

В 2022 г. по основному производственному оборудованию неверно начислена амортизация – 10 000 руб. вместо 1000 руб. На 31.12.2022 сальдо счетов 20 и 43 нулевые. Ошибка выявлена после утверждения отчетности. До исправления ошибки капитал составлял:

– на 31.12.2021 – 1 010 000 руб. (в том числе нераспределенная прибыль – 1 000 000 руб.);

– на 31.12.2022 – 1 510 000 руб.

Чистая прибыль за 2022 г. – 500 000 руб.

Ошибка исправляется в 2023 г. проводками (табл. 7).

Таблица 7

Исправление существенных ошибок ретроспективным пересчетом

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 02 К 84	Аннулирована сумма неправильно начисленной амортизации	10 000
Д 84 К 02	Начислена амортизация	1000

В балансе на 31.12.2023 данные на 31.12.2022 корректируются следующим образом:

– строку 1150 «Основные средства» увеличиваем на 9000 руб.;

– строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличивают на 9000 руб.

В отчете о финансовых результатах за 2023 г. показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» за 2022 г. уменьшается на 9000 руб. и корректируются остальные связанные строки.

В отчете об изменениях капитала за 2023 г. в разделе I «Движение капитала» показатель строки 3211 «Чистая прибыль» за 2022 г. по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» необходимо увеличить на 9000 руб. и скорректировать связанные строки.

Заполненный раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» представлен на рис. 11.

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ¹	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 010	500	–	1 510
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	–	–	–	–
исправлением ошибок	3420	–	9	–	9
после корректировок	3500	1 010	509	–	1 519
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 000	500	–	1 500
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	–	–	–	–
исправлением ошибок	3421	–	9	–	9
после корректировок	3501	1 000	509	–	1 509
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	–	–	–	–
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	–	–	–	–
исправлением ошибок	3422	–	–	–	–
после корректировок	3502	–	–	–	–

Рис. 11. Заполнение раздела II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»
Отчета об изменениях капитала

2.3.4. Порядок формирования раздела III «Чистые активы»

Раздел III «Чистые активы» посвящен информации о чистых активах фирмы. Данные приводятся на три отчетные даты:

на 31 декабря отчетного года, предыдущего года и года, предшествующего предыдущему. Такое представление информации о чистых активах связано с тем, что величина чистых активов рассчитывается по данным Бухгалтерского баланса, в котором сведения об активах и пассивах организации представлены на эти же отчетные даты.

Чистые активы представляют собой активы, которые остались бы после погашения всех обязательств организации, т.е. ее собственные средства.

Порядок расчета чистых активов регулируется Приказом от 29.01.2003 Минфина № 10н и ФКЦБ России № 03-6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Чистые активы ООО и АО во всех случаях, включая выплату дивидендов, считают одинаково.

Схема формирования чистых активов приведена на рис. 12.

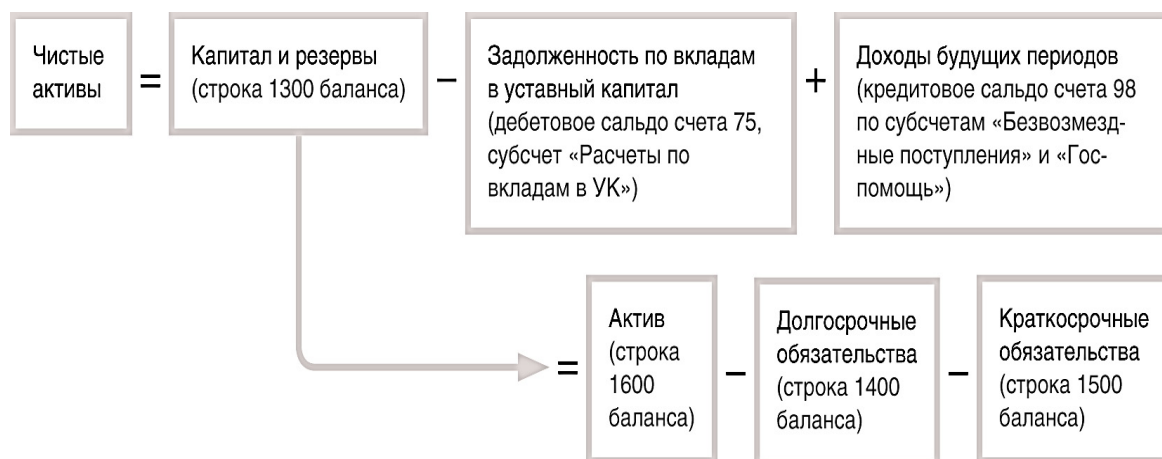


Рис. 12. Схема формирования чистых активов

Пример – Расчет чистых активов

Уставный капитал оплачен полностью. Безвозмездных поступлений и госпомощи не было. Показатели баланса на 31 марта:

- актив (строка 1600) – 1 400 000 руб.;
- долгосрочные обязательства (строка 1400) – 800 000 руб.;
- краткосрочные обязательства (строка 1500) – 500 000 руб.;
- капитал и резервы (строка 1300) – 100 000 руб. (1 400 000 руб. – 800 000 руб. – 500 000 руб.).

Чистые активы на 31 марта – 100 000 руб. (100 000 руб. – 0 руб. + 0 руб.).

Представление в новой бухгалтерской отчетности информации о стоимости чистых активов на три отчетные даты позволит

увидеть динамику этого показателя и объективно оценить финансовое положение организации и результаты ее деятельности.

Образец заполнения Отчета об изменениях капитала приведен в прил. Е.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие сведения отражаются в Отчете об изменениях капитала?
2. Какие организации обязаны в составе годовой бухгалтерской отчетности представлять Отчет об изменениях капитала?
3. Какие разделы включает Отчет об изменениях капитала?
4. Какие сроки сдачи отчетности в налоговые органы?
5. Что является источником информации для заполнения данных об изменении уставного капитала?
6. Как отражаются сведения об изменениях капитала в первом разделе отчета?
7. Что является источником информации для заполнения данных об изменении нераспределенной прибыли?
8. По какому принципу построен раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»?
9. Какой порядок формирования чистых активов в разделе III «Чистые активы»?

2.4. Отчет о движении денежных средств

2.4.1. Понятие и значение Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах – высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Примером денежного эквивалента является банковский депозит до востребования.

Отчет о движении денежных средств является формой финансовой отчетности, которая заполняется по итогам года. Он не входит в состав промежуточной бухгалтерской отчетности. Составляется отчет по форме ОКУД 0710004, утвержденной Приказом № 66н, в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных

средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России № 11н от 02.02.2011 (далее – ПБУ 23/2011).

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом под денежными потоками понимаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Говоря об отражении денежных потоков в отчете, необходимо отметить, что все существенные поступления должны отражаться отдельно от платежей организации (п. 15 ПБУ 23/2011).

В свернутом виде отражаются денежные потоки (п. 16, 17 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина России № 03-03-06/1/69251 от 23.10.2017):

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Показатели Отчета о движении денежных средств должны отражаться в валюте Российской Федерации – рублях (п. 18 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте должна отражаться в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Если организация осуществляет большой объем операций в иностранной валюте, то пересчет может быть произведен по среднему курсу.

Однако при этом необходимо, чтобы изменения иностранного курса валюты за рассматриваемый период были незначительными.

Если у организации есть дочерние зависимые общества, то денежные потоки между ней и такими компаниями отражаются отдельно от денежных потоков с другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Следует помнить, что если к какому-либо показателю Отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая строка Отчета о движении денежных

средств должна содержать ссылку на эти пояснения. Также необходимо представлять увязку сумм, указанных в Отчете о движении денежных средств с соответствующими строками Бухгалтерского баланса (Письмо Минфина России № 07-02-06/246 от 15.10.2012).

В учетной политике в целях бухгалтерского учета следует указать:

- используемые подходы для разграничения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- используемые подходы для классификации денежных потоков, не указанные в ПБУ 23/2011;
- способ пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;
- используемые подходы для свернутого представления денежных потоков;
- иные необходимые пояснения.

Кроме того, в пояснениях необходимо раскрыть информацию об имеющихся на отчетную дату возможностях привлечения дополнительных денежных средств, о суммах, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, суммах, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства. При этом суммы, связанные с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, должны быть показаны отдельно от денежных потоков, направляемых на расширение масштабов деятельности компании.

2.4.2. Порядок формирования статей «Денежные потоки от текущих операций»

Под текущей деятельностью понимается обычная деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, в соответствии с предметом и целями деятельности организации (производство и продажа готовой продукции, реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг и т.д.).

В качестве примеров поступления и расходования денежных средств по текущей деятельности в п. 9 ПБУ 23/2011 приведены:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;

– платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;

– оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;

– платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);

– уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;

– поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

– денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Кроме того, в силу п. 12 ПБУ 23/2011 в качестве денежных потоков от текущих операций классифицируют и денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с п. 8–11 ПБУ 23/2011.

Сумму денежных средств, поступившую по текущей деятельности без учета НДС, предъявленного покупателем, вписывают в строку 4110 «Поступления – всего».

Строка 4110 «Поступления – всего» = Строка 4111 + Строка 4112 + Строка 4113 + Строка 4119

По строкам 4111–4119 приводят ее расшифровку.

По строке 4111 ОДДС отражается полученная выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), а также суммы авансов от покупателей за вычетом НДС.

Строка 4111 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и/или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

По строке 4112 отражаются суммы гонораров, арендных, лицензионных, комиссионных и прочих подобных платежей также без НДС.

Строка 4112 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 (51, 52) в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 76

Полученную от арендаторов плату за пользование имуществом организации возможно отразить в ОДДС по-разному. Это зависит от того, является ли сдача имущества в аренду обычным видом деятельности организации. Если является, то полученная арендная плата отражается по строке 4111, если нет, то по строке 4112.

По строке 4113 указываются поступления от перепродажи финансовых вложений.

Строка 4113 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и/или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующим субсчетам

В свою очередь, прочие поступления, не вошедшие в предыдущие строки (например, «свернутую» сумму НДС), следует показывать по строке 4119.

П р и м е р

Организация при осуществлении текущей деятельности получила от покупателей и заказчиков в составе денежных средств сумму НДС в размере 500 000 руб., уплатила поставщикам и подрядчикам НДС в размере 400 000 руб., перечислила налога в бюджет 150 000 руб., получила возмещение из бюджета в сумме 100 000 руб.

В этом случае по строке 4119 отчета указывается сумма 50 000 руб. (500 000 руб. – 400 000 руб. – 150 000 руб. + 100 000 руб.).

Если же сумма уплаченного НДС больше (например, не поступило возмещение из бюджета на сумму 100 000 руб.), то сумма налога в размере 50 000 руб. (500 000 руб. – 400 000 руб. – 150 000 руб.) отражается по строке 4129 ОДДС.

К прочим поступлениям, отражаемым **по строке 4119**, можно отнести также и поступления от продажи материалов, штрафные санкции, взысканные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров; возмещение причиненных убытков, полученное компанией; средства, поступившие безвозмездно.

Строка 4119 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 68, 71, 73, 86, 98.

По строке 4120 отражают сумму денежных средств, израсходованных в рамках текущей деятельности. По строкам 4121–4129 приводят ее расшифровку.

*Строка 4110 «Платежи – всего» = Строка 4121 +
+ Строка 4122 + Строка 4123 + Строка 4124 + Строка 4125*

По строке 4121 ОДДС отражают оплаченные организацией товары, материалы, иные оборотные активы, а также работы, услуги производственного характера.

Строка 4121 = Сумма оборотов по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетами 60 и (или) 76 (по дебету)

По строке 4122 ОДДС отражают суммы:

1) заработной платы, выплаченные работникам организации. Для этого берутся данные по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов 50 и (или) 51;

2) подлежащие удержанию из оплаты труда работников (например, суммы начисленного НДФЛ, платежи по исполнительным листам) (Письмо Минфина России № 07-04-18/01 от 29.01.2014). Для этого берутся данные по кредиту счетов учета денежных средств 50, 51 в корреспонденции со счетами учета расчетов:

68, субсчет «Расчеты по НДФЛ»;

76 (в части удержанных из заработной платы работников сумм);

3) страховых взносов, подлежащих уплате в государственные внебюджетные фонды (Рекомендации ... аудиторам... за 2015 год (приложение к Письму Минфина России № 07-04-09/2355 от 22.01.2016)).

Если в отчетном (прошлом) году организация выплачивала проценты по долговым обязательствам, то их сумма отражается в строке 4123 ОДДС.

Строка 4123 = Сумма оборотов по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») и кредиту счетов учета денежных средств (50, 51, 52).

По строке 4124 отражается уплата налога на прибыль (Дебет 68 Кредит 51).

Строка 4124 = Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Все остальные платежи, не отраженные в строках 4122–4124, вписывают в **строку 4129 «Прочие платежи»**. По данной

строке организация может отразить, например, уплаченные в бюджет штрафы по налогам и сборам, пени за просрочку налоговых платежей. Здесь же отражают суммы, потраченные на оплату прочих расходов и направленные на оплату затрат по текущей деятельности, не отраженных в других строках раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности». Это могут быть, например, оплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение компанией условий хозяйственных договоров, суммы, переданные безвозмездно, оплаченные расходы, связанные с получением прочих доходов, и т.п. По этой же строке указывают свернутую сумму НДС, если в результате сворачивания получилась отрицательная величина.

Строка 4124 = Сумма оборотов по кредиту счетов 50 и 51 (52) в корреспонденции со счетами 68 (кроме субсчета «Расчеты по налогу на прибыль», 71, 73, 86, 91, 98

По строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» показывают разницу между полученными и уплаченными денежными средствами.

Строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» = Строка 4110 – Строка 4120

Если результат отрицательный, в Отчете о движении денежных средств его указывают *в круглых скобках*.

2.4.3. Порядок формирования статей «Денежные потоки от инвестиционных операций»

Под инвестиционной деятельностью понимается деятельность организации, связанная ее капитальными вложениями при приобретении земельных участков, зданий и иной недвижимости, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажи, при осуществлении долгосрочных финансовых вложений, выпуске ценных бумаг (акций, облигаций, векселей) долгосрочного характера.

В качестве примеров поступления и расходования денежных средств по инвестиционной деятельности в п. 10 ПБУ 23/2011 приведены:

– платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам компании в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (в том числе затраты на НИОКР);

– перечисление процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов;

– поступления от продажи внеоборотных активов (например основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, оборудования к установке);

– платежи, связанные с приобретением акций или долей других организаций, а также долговых ценных бумаг, и поступления, связанные с их продажей (за исключением тех из них, которые компания намеревается перепродать в краткосрочной перспективе, например в течение трех месяцев);

– перечисления, связанные с предоставлением займов, и поступления по их возврату;

– дивиденды, полученные компанией от долевого участия в других организациях;

– поступления процентов по долговым ценным бумагам (за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе).

По строке 4210 «Поступления – всего» вписывают общую сумму денежных средств, поступивших от инвестиционной деятельности.

Строка 4210 «Поступления – всего» = Строка 4211 + Строка 4212 + Строка 4213 + Строка 4214 + Строка 4219

По строке 4211 ОДДС приводятся суммы, которые организация получила от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства и оборудования к установке.

Строка 4211 = Сумма дебетовых оборотов по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетами 62 и (или) 76

Сумма средств, поступившая от покупателей, указывается без учета предъявленного им НДС. Сумма налога указывается свернуто либо по строке 4219 «Прочие поступления» (если получилась положительная величина), либо по строке 4229 «Прочие платежи» (если величина отрицательная).

По строке 4212 ОДДС указываются доходы организации от продажи акций (долей участия) в других организациях.

Строка 4212 = Сумма дебетовых оборотов по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 91, субсчет «Прочие доходы», в соответствующей части

Погашение выданных организацией займов показывается в строке 4213 ОДДС.

Строка 4213 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 (51, 52) и кредиту счета 58, субсчет «Займы выданные», 91, субсчет «Прочие доходы»

По строке 4214 отражаются поступления в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям.

Строка 4214 = Дебетовые обороты по счетам учета денежных средств в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Расчеты по дивидендам», 91, субсчет «Прочие доходы»

Суммы процентов, которые были фактически получены в отчетном году от финансовых вложений (например облигаций, векселей, выданных займов и т.д.), определяются как дебетовый оборот по счетам 50 (51, 52) в корреспонденции с субсчетами «Проценты по векселям», «Проценты по облигациям» и т.п., открытыми к счету 76, 91, субсчет «Прочие доходы».

Все остальные доходы по инвестиционной деятельности отражают в строке 4219.

Строка 4219 = Сумма оборотов по дебету счетов 50 (51, 52) и кредиту счета 91, субсчет «Прочие доходы»

По строке 4220 «Платежи – всего» отражается общая сумма по операциям, связанным с расходованием денежных средств в рамках инвестиционной деятельности.

Строка 4220 «Платежи – всего» = Строка 4221 + Строка 4222 + Строка 4223 + Строка 4224 + Строка 4229

В строке 4221 ОДДС отражаются суммы, перечисленные в отчетном году при приобретении основных средств (недвижимости, производственного оборудования и т.д.), нематериальных активов (прав на патенты, изобретения и т.д.), объектов незавершенного капитального строительства.

Строка 4221 = Сумма кредитовых оборотов по счетам 50 (51, 52) за вычетом уплаченного НДС в корреспонденции счета 60 и (или) 76 в части приобретения основных средств, нематериальных активов и т.п.

Сумму средств, направленных на осуществление долгосрочных финансовых вложений, указывают по строкам 4222 и 4223. Для заполнения данной строки необходимы данные из оборота

по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетом 58. При этом в указанных строках ОДДС отражают не только средства, потраченные на оплату упомянутых затрат, но и авансы, перечисленные в счет их предварительной оплаты.

По строке 4224 указывают сумму процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива.

Строка 4224 = Сумма оборотов по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52) в корреспонденции со счетами 66, 67 в части процентов, уплаченных в связи с приобретением внеоборотных активов

Средства, израсходованные в рамках инвестиционной деятельности, не учтенные в строках 4221–4224, вписывают в строку 4229 «Прочие платежи» формы.

В заключительной строке раздела (строка 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций») указывают разницу между полученными и потраченными денежными средствами.

Строка 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» = Строка 4210 – Строка 4220

Отрицательный показатель указывают в ОДДС в круглых скобках.

2.4.4. Порядок формирования статей «Денежные потоки от финансовых операций»

Под финансовой деятельностью понимается деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных ценных бумаг на срок до 12 месяцев.

В качестве примеров поступления и расходования денежных средств по финансовой деятельности в п. 11 ПБУ 23/2011 приведены:

– денежные вклады собственников компании, поступления от выпуска акций, увеличения долей. При этом денежные средства, полученные акционерным обществом от своих акционеров в счет вклада в его имущество, раскрываются в составе денежных потоков от финансовых операций независимо от того, изменяется ли в связи с этим размер и номинальная стоимость доли акционеров в уставном капитале общества (Рекомендации Минфина России (приложение к Письму № 07-04-09/78875 от 28.12.2016));

– платежи собственникам в связи с выкупом у них акций (долей) организации или их выходом из состава участников; уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников компании. При этом выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (Рекомендации Минфина России (приложение к Письму Минфина России № 07-04-09/102563 от 27.12.2019);

– поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

– платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

– получение и возврат кредитов и займов;

– денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде (Рекомендации аудиторам за 2022 г. (приложение к Письму № 07-04-09/126779 от 23.12.2022)).

Общую сумму денежных средств, поступившую от финансовой деятельности, вписывают в строку 4310 «Поступления – всего».

Строка 4310 «Поступления – всего» = Строка 4311 + Строка 4312 + Строка 4313 + Строка 4314 + Строка 4319

По строкам 4311–4319 приводят ее расшифровку.

Суммы, полученные организацией в виде кредитов и (или) займов, указываются в строке 4311.

Строка 4311 = Сумма оборотов по кредиту счетов 66 и 67 в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств (50, 51, 52...).

В строках 4312 и 4313 отражаются вклады участников компании, внесенные в отчетном году. Для этого берется оборот по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (58, 76).

По строке 4314 отражаются поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг.

Строка 4314 = Сумма дебетовых оборотов 50, 51, 52 и по кредиту счета 66 или 67, по соответствующим субсчетам, в зависимости от срока погашения

Прочие поступления отражаются по строке 4319. В этом случае берется оборот по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 91, субсчет «Прочие доходы». В этой

же строке отражается и государственная помощь. В этом случае берется оборот по дебету счета 51 и кредиту соответствующего субсчета, открытого к счету 76.

Сумму средств, израсходованных в рамках финансовой деятельности, вписывают в строку 4320 «Платежи – всего».

Строка 4320 «Платежи – всего» = Строка 4321 + Строка 4322 + Строка 4323 + Строка 4329

Расшифровка суммы приводится в строках 4321–4329.

По строке 4321 отражаются суммы, уплаченные собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников. Для этого берется кредитовый оборот по счетам 50 (51, 52...) и дебетовый по счету 75 или 81 «Собственные акции (доли)».

В аналогичном порядке заполняется строка 4322.

По строке 4323 указываются погашенные организацией суммы займов, предоставленных другими организациями, а также погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг. Для заполнения этой строки используются данные по дебету счетов 66 и 67 в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств. Проценты, уплаченные по займам или кредитам, в строку 4323 не вписывают.

По строке 4329 показываются данные, не вошедшие в строки 4321–4323. Для заполнения этой строки используются данные по кредиту счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 91, субсчет «Прочие расходы».

В заключительной строке раздела (строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций») указывают разницу между полученными и потраченными денежными средствами.

Строка 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» = Строка 4310 – Строка 4320

Отрицательный показатель указывают в ОДДС в круглых скобках.

Сальдо денежных потоков за отчетный период = + (–) Строка 4100 + (–) Строка 4200 + (–) Строка 4300

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода = Сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода = Строка 4450 + (–) Строка 4400

Образец заполнения Отчета о движении денежных средств приведен в прил. Ж.

Вопросы для самоконтроля

1. Какая информация содержится в Отчете о движении денежных средств?
2. Что является источником информации для заполнения Отчета о движении денежных средств?
3. Как заполняется Отчет о движении денежных средств при наличии денежных средств в иностранной валюте?
4. Чем характеризуется текущая деятельность в Отчете о движении денежных средств?
5. Чем характеризуется инвестиционная деятельность в Отчете о движении денежных средств?
6. Чем характеризуется финансовая деятельность в Отчете о движении денежных средств?
7. Какова структура Отчета о движении денежных средств?
8. По какому принципу построены разделы, отражающие движение денежных средств по каждому виду деятельности?
9. Как определяется сумма для отражения по строке «Остаток денежных средств на начало отчетного года»?
10. Как определяется сумма для отражения по строке «Чистые денежные средства по текущей деятельности»?
11. Как определяется сумма для отражения по строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»?

2.5. Пояснительная записка к отчетности (Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах)

2.5.1. Назначение пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с требованиями п. 27 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999, все организации обязаны представлять в составе бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, отражающие различные аспекты финансовой и хозяйственной деятельности, которые расшифровывают отчетные данные.

Организациям при формировании пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах сложно

ограничиться только табличной формой пояснений, так как нужно выполнить требования всех нормативных документов по раскрытию информации в отчетных формах, в частности ПБУ.

Согласно п. 4 Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н от 02.07.2010 пояснения оформляются в табличном виде по форме (071005) «Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах», а для описательного характера информации, сопутствующей отчетности, в виде текстовой части Пояснительной записки. Поэтому пояснения могут быть комбинированными (содержать табличный и текстовый варианты).

Пояснения должны содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки, амортизации, сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснениях организация может детализировать изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год, в том случае если информации, описанной в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» формы отчета об изменениях капитала, будет недостаточно для информирования пользователей бухгалтерской отчетности.

Акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, наряду с обычной годовой бухгалтерской отчетностью составляют годовую бухгалтерскую отчетность исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и представляют ее организатору торговли на рынке ценных бумаг, инвестору и другим заинтересованным лицам по их требованию.

Каждая организация самостоятельно определяет объем информации, а также форму ее подачи. Пояснения являются основой для доклада главного бухгалтера или финансового директора на ежегодном собрании акционеров.

2.5.2. Информация об организации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности

Описание текстового варианта пояснений необходимо начать с раздела «Сведения об организации» краткой характеристики деятельности организации. Сюда нужно включить следующую информацию:

1. Наименование юридического лица (полное и сокращенное наименование, наименования торговых марок, информация об официальной странице в сети Интернет, адрес электронной почты).

2. Организационно-правовая форма собственности в соответствии с классификатором организационно-правовых форм.

3. Адрес организации (фактическое место нахождения организации, ее представительств, филиалов, место государственной регистрации и постановки на налоговый учет).

4. Сведения об учредителях:

- для учредителей юридических лиц – наименование юридического лица, организационно-правовая форма собственности, доля учредителей юридических лиц в уставном капитале организации;

- для учредителей физических лиц – фамилия, имя, отчество учредителей; доля учредителей физических лиц в уставном капитале организации.

5. Способ образования организации (вновь созданное юридическое лицо; юридическое лицо, образованное в результате реорганизации, дата государственной регистрации юридического лица).

6. Размер уставного капитала юридического лица, указанного в учредительных документах организации.

Для акционерных обществ необходимо указать следующую информацию:

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных;
- количество акций, выпущенных и оплаченных не полностью;
- количество акций, выпущенных и не оплаченных;
- номинальная стоимость акций;
- процент оплаты уставного капитала на отчетную дату;
- процент прав участия в размещенном уставном капитале, принадлежащий дочерним и зависимым обществам;
- среднегодовая численность работающих за отчетный период или на отчетную дату;
- фамилии и должности членов исполнительных и контрольных органов организации (п. 31 ПБУ 4/99).

Здесь необходимо кратко описать структуру управления. Стоит также отметить, к какому виду относится данная организация, т.е. к основному, зависимому или дочернему.

Следует также раскрыть основные виды деятельности и отраслевой принадлежности, коды ОКВЭД, сведения о государственной регистрации; о банковских счетах, аудиторе, финансовом консультанте организации, ее фирменном наименовании, товарном знаке.

2.5.3. Табличная форма пояснений к годовой бухгалтерской отчетности

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

В настоящее время пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах рекомендовано использовать в табличной форме (п. 4 Приказа Минфина № 66н от 02.07.2010).

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах включают наличие и движение числовых значений существенных статей бухгалтерской отчетности и содержат следующие разделы:

- нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);

- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

2.5.4. Текстовая часть пояснений к годовой бухгалтерской отчетности. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности

Все требования положений по бухгалтерскому учету выполнить в табличной форме невозможно. Аудиторы обязательно проверяют полноту раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наиболее полно раскрыть информацию могут только пояснения в виде Пояснительной записки.

Текстовая часть пояснений содержит дополнительные сведения о финансовом положении организации, не нашедшие отражения в основных формах отчетности. Такие сведения могут быть выражены количественными показателями, но носят и описательный характер.

Каждая организация самостоятельно определяет объем информации, а также форму ее подачи (в виде текста, таблиц, схем, диаграмм).

В составе Пояснительной записки целесообразно выделять следующие разделы:

- сведения об организации (краткая характеристика организации, основные направления ее деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая));

- учетная политика организации и изменения в учетной политике;

- анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли. Основные факторы, повлиявшие на хозяйственные и финансовые результаты;

- основные экономические показатели;

- прочие расшифровки и комментарии (события после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, государственная помощь, информация об операциях со связанными сторонами, информация по сегментам, информация о природоохранных мероприятиях и т.д.);

- решение собрания акционеров по распределению прибыли, остающейся в распоряжении организации.

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут быть приведены показатели удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, платежеспособности).

При характеристике платежеспособности необходимо обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на счетах в банках, в кассе, убытки, просроченные дебиторская и кредиторская задолженности, не погашенные в срок кредиты и займы, полнота перечисления налогов в бюджет, штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводятся характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов, кредиторов и т.д. Дается характеристика динамики инвестиций

за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

2.5.5. Порядок составления формы Отчета о целевом использовании полученных средств

Форма Отчета о целевом использовании полученных средств приведена в Приказе № 66н и носит рекомендательный характер, в отчете данные отражаются как за отчетный период, так и за предыдущий.

Строка (6100) «Остаток средств на начало отчетного периода» отражает сумму средств целевого финансирования (входящий остаток по счету 86 «Целевое финансирование»).

Раздел «Поступило средств»

В данном разделе отражаются поступления в виде различных взносов в отчетном и предыдущем году:

Строка (6210) «Вступительные взносы», (6215) «Членские взносы», (6220) «Целевые взносы»

В этих строках отражаются суммы взносов, полученных в отчетном году и в предыдущем периоде из бюджета, от участников и учредителей организации, спонсоров и т.д. по данным аналитического учета по счету 86 «Целевое финансирование».

Строка (6230) «Добровольные имущественные взносы по жертвованию»

Взносы могут быть переданы некоммерческой организации не в денежной форме, а в виде имущества. Такие поступления отражаются по дебету счетов учета материальных ценностей (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и т.д.) в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Строка (6240) «Прибыль от предпринимательской деятельности»

Полученная некоммерческой организацией прибыль после начисления налога на прибыль присоединяется к средствам целевого финансирования.

Эта операция отражается проводкой: Дебет 99 Кредит 90

Строка (6250) «Прочее»

По этой строке отражаются прочие поступления, не показанные в других строках (суммы государственной помощи, суммы,

полученные на осуществление каких-либо конкретных целей, суммы, полученные в результате реализации основных средств и иного имущества и т.д.).

Строка (6200) «Всего поступило средств»

Это итоговая строка данного раздела. Если организация не осуществляла предпринимательскую деятельность (кроме реализации имущества), показатели строки должны совпадать с кредитовым оборотом по счету 86 «Целевое финансирование» отчетного и предыдущего периодов.

Раздел «Использовано средств»

В разделе отражается общая сумма расходования в следующем разрезе:

Строка (6310) «Расходы на целевые мероприятия»

В этих строках отражаются суммы расходов, произведенных некоммерческой организацией в связи с деятельностью, предусмотренной ее уставом: социальная и благотворительная помощь; проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.; иные мероприятия (Дебет 86 Кредит 20).

Строка (6320) «Расходы на содержание аппарата управления»

Это расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления); выплаты, не связанные с оплатой труда; расходы на служебные командировки и деловые поездки; содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта); ремонт основных средств и иного имущества; прочие (Дебет 86 Кредит 26):

Строка (6330) «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества»

Строка (6350) «Прочие»

В этой строке отражаются суммы использованных средств целевого финансирования, не вошедшие в другие строки раздела.

Строка (6300) «Всего использовано средств» – итоговая для раздела. В ней отражается вся сумма средств целевого финансирования, использованная организацией в отчетном и в предыдущем годах.

Строка (6400) «Остаток средств на конец отчетного года»

Это итоговая строка формы отчета. В ней отражаются неиспользованные средства целевого финансирования, полученные

некоммерческой организацией в отчетном и в предыдущих периодах, а также сумма прибыли от осуществления предпринимательской деятельности.

Величина строки должна быть равна остатку по счету 86 на конец периода. Если остаток по счету 86 дебетовый, то показатель отрицательный и его следует заключить в круглые скобки. В Пояснительной записке должны быть разъяснены причины формирования такого результата.

Образец заполнения пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах приведен в прил. И.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и дайте характеристику отчетных форм.
2. Назовите этапы формирования финансовой отчетности.
3. Охарактеризуйте содержание и роль Пояснительной записки в раскрытии бухгалтерской информации.
4. Назовите пользователей бухгалтерской отчетности.
5. Как происходит формирование показателей к Бухгалтерскому балансу?
6. Раскройте формирование показателей к Отчету о финансовых результатах.
7. Каково содержание пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
8. В чем заключается назначение и структура Отчета об изменениях капитала?
9. Каковы назначение и структура приложения к Бухгалтерскому балансу?
10. В чем состоит назначение и структура Пояснительной записки?
11. Охарактеризуйте порядок составления формы Отчета о целевом использовании полученных средств.

Практическое задание

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Исходные данные: используя данные учетных регистров, сформировать формы отчетности ПАО «Подшипник»:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств.

При составлении отчетности должна выполняться тождественность показателей бухгалтерской отчетности и Главной книги, основанная на соответствии данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Найти в СПС «Гарант» формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сохранить данные форм отчетности в формате MS-Excel.

1. Извлечение из организационно-распорядительных документов ОАО «Подшипник»:

1.1. Устав ПАО «Подшипник»: вид деятельности – производство подшипников.

1.2. ОКВЭД – 29.14.1 Производство шариковых и роликовых подшипников.

1.3. Идентификационный номер налогоплательщика – 5832004589

1.4. Место нахождения – 440068, Россия, г. Пенза, ул. Резиновая, д. 49/8, корпус 8.

Телефон (8412) 76-44-28

Факс (8412) 76-44-29

e-mail: rus_podshipnik@mail.ru

1.5. Основные реквизиты ОАО «Подшипник»:

- Банк: Пензенское ОСБ № 8624
- Расчетный счет 2130500000070070891
- БИК 045004821
- Корреспондентский счет 301018100000000000256
- Генеральный директор: М. В. Орлов
- Главный бухгалтер: А. С. Зверева

2. Извлечение из учетной политики ПАО «Подшипник»:

- основные средства, стоимость которых не более 40 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов;
- формирование первоначальной стоимости основных средств производится по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» с использованием субсчета 4 «Приобретение объектов основных средств»;
- затраты по формированию первоначальной стоимости нематериальных активов производятся по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» с использованием субсчета 5 «Приобретение нематериальных активов»;
- затраты по НИОКР накапливаются по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» с использованием субсчета 8 «Выполнение НИОКР»;
- для ведения синтетического и аналитического учета амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы»;
- при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;
- фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции формируется по счету 20 «Основное производство» в разрезе видов выпускаемой продукции;
- учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости;
- затраты вспомогательного производства распределяются пропорционально потребленным услугам;
- общепроизводственные расходы распределяются пропорционально начисленной заработной плате работников основного производства (без учета страховых взносов);
- общехозяйственные расходы распределяются пропорционально начисленной заработной плате работников основного производства (без учета страховых взносов);
- по истечении отчетного периода расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку), предварительно учитываемые по счету 44, подлежат ежемесячному списанию в полной сумме на себестоимость проданной продукции;
- расходы на продажу продукции признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по основным видам деятельности;

– учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

3. Лимит остатка денег в кассе предприятия

Пензенским ОСБ № 8624 утвержден лимит остатка наличных денег в кассе ПАО «Подшипник» в размере 10 000 руб.

4. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря по предприятию ПАО «Подшипник» (табл. 8).

Таблица 8

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря по предприятию ПАО «Подшипник»

Номер	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	9 159 790
02	Амортизация основных средств	3 120 000
04	Нематериальные активы	765 300
05	Амортизация НМА	237 750
08	Незавершенное строительство	627 429
10	Сырье и материалы	867 811
20	Незавершенное основное производство	320 780
43	Готовая продукция	672 570
50	Денежные средства в кассе	8580
51	Расчетный счет	1 270 530
58	Краткосрочные финансовые вложения	115 680
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	429 710
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	892 700
68	Расчеты по налогам и сборам	420 170
69	Расчеты по социальному страхованию	230 450
70	Расчеты с персоналом	720 530
71	Расчеты с подотчетными лицами	36 910
75	Расчеты с учредителями (задолженность по дивидендам)	270 560
76	Расчеты с дебиторами	105 600
76	Расчеты с кредиторами	270 830
99	Прибыль отчетного периода	529 130
80	Уставный капитал	3 817 780
82	Резервный капитал	1 027 500
83	Добавочный капитал	178 600
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет	265 100
66	Краткосрочные кредиты банка	1 597 800
67	Долгосрочные кредиты банка	1 793 380
19	НДС по приобретенным ценностям	65 610
90/1	Выручка	3 024 250
90/2	Себестоимость продаж	2 143 946
90/3	Налог на добавленную стоимость	461 326
90/9	Прибыль от продаж (дебетовое)	418 978
91/1	Прочие доходы	300 251
91/2	Прочие расходы	190 099
91/9	Сальдо прочих доходов и расходов (дебетовое)	110 152

5. Аналитические данные по расчетам с поставщиками и подрядчиками (табл. 9).

Таблица 9

Аналитические данные по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Поставщик	Сальдо на 01.12.202 г.
1. ООО «Лада»	80 000
2. ООО «Строитель»	49 710
3. ПАО «Энергосбытовая компания»	100 000
4. ООО «Сигма»	30 000
5. ООО «Факел»	93 640
6. ООО «Полимер»	11 800
7. ПАО «Астра»	64 560
Итого:	429 710

6. Список лиц, имеющих право получать из кассы организации наличные денежные средства на хозяйственные нужды (табл. 10).

Таблица 10

Список лиц, имеющих право получать из кассы организации наличные денежные средства на хозяйственные нужды

ФИО	Должность
Орлов М. В.	Ген. директор
Скворцов Е. С.	Коммерческий директор
Семенов В. И.	Юрисконсульт
Петров А. С.	Механик
Филатов М. Ю.	Руководитель подразделения

7. Аналитические данные по расчетам с подотчетными лицами (табл. 11).

Таблица 11

Аналитические данные по расчетам с подотчетными лицами

ФИО	Остаток задолженности подотчетных лиц на 01.12.202 г.
1. Петров А. С.	2500
2. Филатов М. Ю.	575
3. Семенов В. И.	20 000
4. Скворцов Е. С.	13 835
Итого:	36 910

8. Хозяйственные операции ПАО «Подшипник» за декабрь 202__ г. (табл. 12).

**Хозяйственные операции ПАО «Подшипник»
за декабрь 202__ г.**

Но- мер	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Поступил объект основного средства от поставщика ООО «Лада»:			
	1.1. Покупная стоимость, без НДС	600 000		
	1.2. НДС	120 000		
2	Транспортные расходы по доставке объекта основного средства АО «Автотранс»:			
	3.1. Стоимость услуг, без НДС	7500		
	3.2. НДС	1500		
3	Приобретенный объект основного средства принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости	607 500		
4	Отражены в учете результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января: первоначальная стоимость объекта – 678 900, начисленная амортизация на дату переоценки – 345 789, текущая рыночная стоимость – 720 000 (объект переоценивается впервые)			
	4.1. Сумма дооценки (уценки)	41 100		
	4.2. Корректировка суммы начисленной амортизации	14 211		
5	Начислена амортизация основных средств:			
	5.1. Производственного оборудования	152 650		
	5.2. Зданий цехов	89 523		
	5.3. Объектов общехозяйственного назначения	65 520		
	5.4. Переданных в аренду (не предмет деятельности)	8950		
6	Списан автомобиль, пришедший в негодность в результате аварии:			
	6.1. Первоначальная стоимость	480 000		
	6.2. Сумма накопленной амортизации	285 000		
	6.3. Балансовая стоимость	195 000		
	6.4. Затраты по разборке автомобиля (хоз. инвентарь)	1560		

1	2	3	4	5
7	Продан объект основного средства:			
	7.1. Первоначальная стоимость	89 320		
	7.2. Накопленная амортизация	21 170		
	7.3. Балансовая стоимость	68 150		
8	Предъявлен счет покупателю ООО «Полус» за проданный объект основного средства:			
	8.1. Договорная стоимость	106 200		
	8.2. НДС (20 %)	17 700		
9	Приобретено исключительное авторское право на программу ЭВМ в ООО «Интеллект»:			
	9.1. Покупная стоимость, без НДС	60 416		
	9.2. НДС	12 083		
10	Принят к учету приобретенный объект нематериального актива	60 416		
11	Начислена амортизация по ранее приобретенным объектам интеллектуальной собственности	5600		
12	Перечислен аванс с расчетного счета поставщику ООО «Сигма» в счет поставки материалов	94 400		
13	Поступили материалы от поставщика ООО «Сигма»:			
	13.1. Покупная стоимость, без НДС	80 000		
	13.2. НДС	16 000		
14	Транспортные расходы по доставке материалов АО «Автотранс»			
	14.1. Стоимость услуг, без НДС	3000		
	14.2. НДС	600		
15	Отражена стоимость отпущенных материалов со склада:			
	15.1. На производство продукции	98 540		
	15.2. На хозяйственные нужды цехов	45 630		
	15.3. На общехозяйственные нужды	12 300		
	15.4. На упаковку готовой продукции	9560		
16	Начислена заработная плата:			
	16.1. Основным производственным рабочим	170 500		
	16.2. Работникам, обслуживающим оборудование цехов	80 400		
	16.3. Управленческому персоналу	90 600		
	16.4. Работникам, занятым упаковкой готовой продукции	20 200		

Продолжение табл. 12

1	2	3	4	5
17	Начислены страховые взносы (условно 30 %) на заработную плату:			
	17.1. Основным производственным рабочим	51 150		
	17.2. Работникам, обслуживающим оборудование цехов	24 120		
	17.3. Управленческому персоналу	27 180		
	17.4. Работникам, занятым упаковкой готовой продукции	6060		
18	Удержан НДФЛ из заработной платы	47 021		
19	На основании авансового отчета Скворцова Е. С. списаны представительские расходы	13 835		
20	Приняты к оплате услуги, полученные по электроснабжению от ПАО «Энергосбытовая компания» и распределены:			
	20.1. На производство продукции основного производства	25 700		
	20.2. На хозяйственные нужды цехов	7300		
	20.3. На общехозяйственные нужды	9060		
	20.4. На затраты по реализации готовой продукции	3000		
	20.5. НДС по счету-фактуре	1008		
21	Распределены общепроизводственные расходы в соответствии с принятой учетной политикой	246 973		
22	Распределены общехозяйственные расходы в соответствии с принятой учетной политикой	?		
23	Поступила на склад готовая продукция (подшипники) по фактической себестоимости 40 000 шт. (незавершенное производство на конец периода 358 430 руб.)	?		
24	Продана готовая продукция ООО «Торговый дом "Подшипник"» 32 000 шт.:			
	24.1. Фактическая себестоимость	745 566		
	24.2. Договорная стоимость	1 600 000		
	24.3. 20 % НДС	266 667		
25	Продана готовая продукция АО «Русь-Подшипник» 8000 шт.:			
	25.1. Фактическая себестоимость	186 392		
	25.2. Договорная стоимость	400 000		
	25.3. 20 % НДС	66 667		

Продолжение табл. 12

1	2	3	4	5
26	Списаны расходы на продажу пропорционально себестоимости проданной продукции	38 820		
27	Получены в кассу с расчетного счета наличные денежные средства:			
	27.1. На хозяйственные нужды	20 000		
	27.2. На выплату отпускных	39 500		
28	Получен в кассу возврат неиспользованной подотчетной суммы от:			
	28.1. Петрова А. С.	50		
	28.2. Филатова М. Ю.	575		
29	Выданы под отчет денежные средства Скворцову Е. С. на командировочные расходы	20 000		
30	Депонирована невыплаченная заработная плата (отпускные)	10 500		
31	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	10 500		
32	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	190 000		
33	Зачислена на расчетный счет выручка от ООО «Полус» за проданное основное средство	106 200		
34	Зачислена на расчетный счет выручка от ООО «Торговый дом "Подшипник"» за проданную готовую продукцию	554 000		
35	Зачислена на расчетный счет выручка от ПАО «Русь-Подшипник» за проданную готовую продукцию	200 000		
36	Сдана на расчетный счет сверхлимитная сумма денежных средств	30 655		
37	Погашена с расчетного счета кредиторская задолженность:			
	37.1. ПАО «Энергосбытовая компания»	54 360		
	37.2. ПАО «Автотранс»	13 390		
38	38.1. ПАО «Лада»	108 000		
	38.2. ООО «Строитель»	53 100		
	38.3. ООО «Интеллект»	71 291		
39	Перечислена задолженность в бюджет:			
	39.1. По налогу на прибыль	134 900		
	39.2. Налог на имущество	35 600		
	39.3. Налог на добавленную стоимость	189 780		
40	Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка	23 600		

1	2	3	4	5
41	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту:			
	41.1. По основному долгу	70 000		
	41.2. Начисленные проценты	23 600		
42	Перечислена заработная плата работников на пластиковые карты	328 426		
43	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	230 450		
44	Предъявлен счет на арендную плату ООО «Купол» в соответствии с договором аренды:			
	44.1. Арендная плата	16 800		
	44.2. 20 % НДС	3360		
45	Начислен налог на имущество	11 900		
46	Принят к оплате счет за услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	8600		
47	Предъявлена штрафная санкция покупателю за несвоевременную оплату	12 950		
48	Предоставлен краткосрочный заем ООО «Ангел»	110 000		
49	Предъявлен к возмещению НДС	153 191		
50	Сформирован финансовый результат деятельности предприятия:			
	50.1. От обычных видов деятельности	?		
	50.2. От прочих операций	?		
51	Закрытие субсчетов:			
	90/1 Выручка	?		
	90/2 Себестоимость продаж	?		
	90/3 НДС	?		
	91/1 Прочие доходы	?		
	91/2 Прочие расходы	?		
52	Начислен налог на прибыль	?		
53	Отражен в конце года финансовый результат деятельности ПАО «Подшипник»	?		
54	Создан резервный капитал (5 %)	?		
55	Начислены дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям (5 % от нераспределенной прибыли)	?		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Сформировать по своему варианту задания (прил. К, Л) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни (табл. 13).

2. Указать в табл. 12 по каждому факту хозяйственной жизни соответствующие корреспонденции счетов.

3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции (табл. 12).

4. Определить финансовый результат от продажи готовой продукции (табл. 12).

5. Определить сумму чистой прибыли или убытка отчетного года (табл. 12).

Таблица 13

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Номер	Содержание факта	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

6. Составить оборотно-сальдовую ведомость за 202__ г. (табл. 14).

Таблица 14

Оборотно-сальдовая ведомость

Номер счета	Наименование счета	Остаток на 01.01.20__		Оборот за месяц		Остаток 31.12.20__	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

7. Составить Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 202__ г. по упрощенным формам (прил. В, Г).

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Т е м а 1. Бухгалтерская отчетность организации: состав, содержание и правила ее составления

1. Не может являться коммерческой тайной содержание...

- а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) внутренней бухгалтерской отчетности;
- в) статистической отчетности.

2. Качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими, называется...

- а) уместность;
- б) нейтральность;
- в) существенность.

3. Под отчетным годом понимается...

- а) календарный год;
- б) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- в) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

4. Для сбора исходной информации, используемой в бухгалтерском, статистическом и налоговом учете, предназначен...

- а) управленческий учет;
- б) камеральный учет;
- в) оперативно-технический учет.

5. Документ четвертого уровня системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации...

- а) Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России № 112 от 30.12.1996;
- б) Приказ руководителя организации «Об утверждении форм первичных учетных документов»;

- в) Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичного учетного документа № АО-1 "Авансовый отчет"» № 55 от 01.08.2001;
- г) все перечисленные документы.

6. Количественное значение критерия существенности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности,...

- а) 0,5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных;
- б) 5 и менее процентов к общему итогу соответствующих данных;
- в) 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.

7. Существенной для заинтересованных пользователей является финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности,...

- а) нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе;
- б) которая подтверждена независимым аудитором;
- в) о стоимости чистых активов.

8. Не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций...

- а) аудиторское заключение;
- б) отчет исполнительного органа;
- в) пояснительная записка.

9. Информационные потребности кредиторов как пользователей бухгалтерской отчетности организаций...

- а) сведения о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней;
- б) сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации;
- в) сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде.

10. Дата утверждения годовой бухгалтерской отчетности – это...

- а) дата ее подписания руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) дата ее получения налоговым органом;
- в) дата ее одобрения высшим органом управления организацией.

11. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность,...

- а) которая не содержит существенных ошибок и искажений;
- б) которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

12. В обязательном порядке в состав промежуточной бухгалтерской отчетности включаются...

- а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств;
- б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;
- в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснительная записка.

13. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится...

- а) месячная и квартальная отчетность;
- б) квартальная отчетность;
- в) месячная, квартальная и годовая отчетность.

14. Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться пользователям...

- а) в течение 90 дней после окончания отчетного года;
- б) в течение 30 дней по окончании отчетного года;
- в) не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года.

15. Первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября, считается...

- а) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря текущего года включительно;
- б) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря следующего года включительно;
- в) 12 полных месяцев от даты государственной регистрации юридического лица.

16. Организация не обязана безвозмездно представлять экземпляры своей бухгалтерской отчетности...

- а) органу государственной статистики;
- б) обслуживающим кредитным учреждениям;
- в) налоговому органу.

17. Организация должна отражать списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов...

- а) в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;
- б) Отчете об изменениях капитала;
- в) Отчете о движении денежных средств.

18. Показатель «Валовая прибыль» содержит форма годовой бухгалтерской отчетности...

- а) Отчет о движении денежных средств;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала?

19. Информация о наличии, поступлении и выбытии нематериальных активов по их видам в оценке по первоначальной стоимости раскрывается...

- а) в Бухгалтерском балансе;
- б) Приложении к Бухгалтерскому балансу;
- в) Отчете об изменениях капитала.

20. Информация о запасах раскрывается...

- а) в Отчете о движении денежных средств;
- б) Бухгалтерском балансе;
- в) Отчете об изменениях капитала.

Т е м а 2. Бухгалтерский баланс

1. Остаток предоставленных организации средств за счет бюджетных источников отражается в Бухгалтерском балансе по статье...

- а) «Доходы будущих периодов»;
- б) «Резервы предстоящих расходов»;
- в) «Добавочный капитал».

2. Сумма накопленных расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в разделе Бухгалтерского баланса...

- а) «Капитал и резервы»;
- б) «Оборотные активы»;
- в) «Внеоборотные активы».

3. Бухгалтерский баланс организации характеризует...

- а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
- б) финансовое положение организации на отчетную дату;
- в) изменение величины чистых активов за отчетный период.

4. Основное отличие вступительного баланса от операционного состоит...

- а) в отсутствии в операционном балансе задолженности учредителей по оплате уставного капитала;
- б) в указании во вступительном балансе суммы фактически оплаченного уставного капитала;
- в) в способе оценки статей, характеризующих хозяйственные средства организации.

5. Бухгалтерский баланс, в котором отсутствуют регулирующие статьи, называется...

- а) баланс-брутто;
- б) баланс-нетто;
- в) сальдовый баланс.

6. Операционный Бухгалтерский баланс включает разделов...

- а) 2;
- б) 4;
- в) 5.

7. В зависимости от источника составления бухгалтерские балансы подразделяются...

- а) на инвентарные, книжные, генеральные;
- б) оборотные, сальдовые и оборотно-сальдовые;
- в) единичные и сводные.

8. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации по состоянию...

- а) на конец отчетного года;
- б) за весь период деятельности;
- в) на отчетную дату.

9. Амортизируемое имущество отражается в Бухгалтерском балансе...

- а) по справедливой стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости.

10. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются в Бухгалтерском балансе...

- а) по номинальной стоимости;
- б) цене возможной продажи;
- в) цене приобретения.

11. Задолженность по полученным организацией кредитам и займам отражается в Бухгалтерском балансе...

- а) в сумме подлежащих получению займов и кредитов в соответствии с договорами;
- б) в сумме фактически полученных займов и кредитов с учетом причитающихся по состоянию на отчетную дату процентов к уплате;
- в) в сумме, включающей фактически полученные средства и проценты к уплате за весь период действия договоров займа и кредитных договоров.

12. Отражать в Бухгалтерском балансе «свернутый» остаток по счетам допускается для счетов...

- а) 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

13. Задолженность бюджета перед организацией по налогу на добавленную стоимость отражается в составе группы статей Бухгалтерского баланса...

- а) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»;
- б) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- в) «Прочие оборотные активы».

14. По статье Бухгалтерского баланса «Готовая продукция и товары для перепродажи» отражается сальдо счетов...

- а) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»;
- б) 41 «Товары» (за вычетом сальдо счета 42 «Торговая наценка») и 43 «Готовая продукция»;
- в) 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и 45 «Товары отгруженные».

15. Организация должна отражать остаток по счету 07 «Оборудование к установке» по статье Бухгалтерского баланса...

- а) «Незавершенное строительство»;
- б) «Основные средства»;
- в) «Затраты в незавершенном производстве».

16. Кредиторская задолженность организации в ликвидационных балансах должна группироваться...

- а) единой суммой по статье «Кредиторская задолженность»;
- б) в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов, установленной законом;
- в) в соответствии с используемой группировкой в операционных (промежуточных и годовых) балансах.

17. Рекомендуемая Приказом Минфина России № 67н от 22.07.2003 типовая форма Бухгалтерского баланса – это...

- а) оборотно-сальдовый баланс;
- б) сальдовый баланс;
- в) шахматный баланс.

18. Если организацией начислен резерв по сомнительным долгам, показатель дебиторской задолженности покупателей и заказчиков определяется в годовом Бухгалтерском балансе...

- а) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета, увеличенной на сумму резерва;
- б) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета;
- в) исходя из величины дебиторской задолженности по данным учета, уменьшенной на сумму резерва.

19. Организация 20 декабря 202__ г. получила кредит банка сроком на 2 года. Сумма задолженности по данному кредиту должна быть отражена в годовом Бухгалтерском балансе на 31 декабря 200__ г. по статье...

- а) «Займы и кредиты (долгосрочные)»;
- б) «Займы и кредиты (краткосрочные)»;
- в) «Расходы будущих периодов».

20. В Бухгалтерском балансе сопоставляются...

- а) активы и обязательства;
- б) активы, пассивы и собственный капитал;
- в) активы, обязательства и собственный капитал.

Т е м а 3. Отчет о финансовых результатах

1. Определение достоверной и полной бухгалтерской отчетности приведено...

- а) в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»;
- б) Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99);
- в) Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98).

2. Источник информации для определения показателя «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах...

- а) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- б) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи»;
- в) данные аналитического учета по счету 91/1 «Прочие доходы».

3. Источник информации для определения показателя «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах...

- а) данные аналитического учета по счету 91/2 «Прочие расходы»;
- б) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- в) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи».

4. Выручка организации от продажи товаров (продукции, работ, услуг) за отчетный период отражается в Отчете о финансовых результатах...

- а) в сумме, сложившейся по кредиту счета 90/1 «Выручка»;
- б) в оценке нетто, за исключением НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей;
- в) в оценке, предусмотренной учетной политикой организации.

5. При продаже прочего имущества по строке «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах отражается...

- а) прибыль или убыток от продажи имущества;
- б) остаточная стоимость имущества;
- в) выручка от продажи имущества за минусом налога на добавленную стоимость.

6. Доходы в виде дивидендов, подлежащие получению от других организаций, в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке...

- а) проценты к получению;
- б) доходы от участия в других организациях;
- в) прочие операционные доходы.

7. Расходы в виде процентов за пользование займами, предоставленными другими организациями, в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке...

- а) проценты к уплате;
- б) выручка от продажи;
- в) прочие расходы.

8. По строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражаются...

- а) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- б) доходы от продажи имущества;
- в) проценты, полученные по долговым ценным бумагам.

9. Величина условного расхода по налогу на прибыль определяется...

- а) путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога на прибыль;
- б) путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы постоянного налогового обязательства и отложенных налогового актива и налогового обязательства;
- в) путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль.

10. Отчет о финансовых результатах не содержит характеристики...

- а) начисленных за отчетный период сумм отложенных налоговых активов и обязательств;
- б) изменения собственного капитала организации за отчетный период;
- в) размера прибыли (убытка) прошлых лет, выявленной в отчетном году.

11. Показатели Отчета о финансовых результатах формируются на основе...

- а) концепции поддержания физического капитала, содержащейся в международных стандартах финансовой отчетности;

- б) данных о доходах и расходах, признаваемых в бухгалтерском учете;
- в) данных о доходах и расходах, признаваемых для целей налогообложения прибыли.

12. Отчет о финансовых результатах не включает статью...

- а) доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие доходы и расходы;
- в) доходы и расходы по текущей деятельности.

13. Показатель, включаемый в Отчет о финансовых результатах, ...

- а) текущий налог на прибыль;
- б) условный расход по налогу на прибыль;
- в) налог на добавленную стоимость.

14. Вид доходов, включаемый в состав прочих доходов, ...

- а) положительные курсовые разницы;
- б) условный доход по налогу на прибыль;
- в) проценты к получению.

15. Показатель, связывающий Отчет о финансовых результатах и Бухгалтерский баланс, ...

- а) отложенные налоговые активы и обязательства;
- б) выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- в) прибыль (убыток) до налогообложения.

16. Величина коммерческих расходов организации отражается...

- а) в Бухгалтерском балансе;
- б) Отчете о финансовых результатах;
- в) приложении к Бухгалтерскому балансу.

17. По строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» может отражаться показатель себестоимости...

- а) плановая (нормативная) себестоимость;
- б) фактическая производственная себестоимость;
- в) сумма прямых и косвенных расходов в соответствии с Налоговым кодексом.

18. Показатель коммерческих расходов торговой организации, отражаемый по строке «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, равен...

- а) обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 44 «Расходы на продажу»;
- б) обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

19. Прибыль, полученная организацией от участия в совместной деятельности, признается...

- а) доходом от обычных видов деятельности;
- б) прочим доходом;
- в) процентами к уплате.

20. Отчет о финансовых результатах входит в состав...

- а) промежуточной бухгалтерской отчетности;
- б) годовой бухгалтерской отчетности;
- в) промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Т е м а 4. Отчет об изменении капитала

1. Отчет об изменениях (движении) капитала состоит...

- а) из двух разделов и справочной информации к ним;
- б) из четырех разделов и справочной информации к ним;
- в) из пяти разделов.

2. Увеличение резервного капитала организации возможно за счет...

- а) чистой прибыли организации;
- б) нераспределенной прибыли организации;
- в) уставного капитала организации.

3. Отчет об изменениях капитала содержит информацию...

- а) о состоянии и движении составных частей собственного капитала;
- б) о составе имущества и обязательств организации;
- в) о прочих фондах и резервах организации.

4. Образование резерва по сомнительным долгам оформляют бухгалтерской проводкой...

- а) Д91 К63;
- б) Д99 К59;
- в) Д26 К63.

5. Образование резерва по снижению стоимости оформляют бухгалтерской проводкой...

- а) Д91 К14;
- б) Д99 К68;
- в) Д20 К63.

6. В разделе I Отчета об изменениях капитала данные следует показывать в динамике как минимум...

- а) за три года;
- б) один год;
- в) два года.

7. Если организация имеет существенное изменение капитала, строка для данных о котором не предусмотрена в образце отчетных форм, то организация...

- а) самостоятельно включает недостающую статью в Отчет об изменениях капитала;
- б) раскрывает это изменение в Пояснительной записке;
- в) раскрывает это изменение в справке к форме отчета.

8. Информация об оценочных резервах раскрывается...

- а) в разделе I отчета;
- б) разделе II отчета;
- в) справках к отчету.

9. Отчет об изменениях (движении) капитала – это...

- а) промежуточная отчетность;
- б) годовая отчетность;
- в) все ответы верны.

10. Отчет об изменениях (движении) капитала подписывают...

- а) руководитель и главный бухгалтер;
- б) руководитель и главный бухгалтер, юрист;
- в) руководитель и главный бухгалтер, МОЛ.

11. Не включать форму «Отчет об изменении капитала» в структуру бухгалтерской отчетности имеют право...

- а) субъекты крупного бизнеса;
- б) субъекты среднего бизнеса;
- в) субъекты малого бизнеса.

12. Уставный капитал – это...

- а) эмиссионный доход;
- б) группа средств, которая первоначально вложена собственниками в организацию;
- в) тип добавочного капитала организации.

13. Добавочный капитал создается вследствие...

- а) разницы между стоимостью активов и обязательств организации, выраженной в рублях;
- б) увеличения стоимости внеоборотных активов при их переоценке;
- в) получения денег ниже номинальной стоимости размещенных акций.

14. В разделе резервов Отчета об изменении капитала не используется...

- а) уставный капитал;
- б) резервный капитал;
- в) резервы предстоящих расходов.

15. По статье «Добавочный капитал» отчета в графе 4 «Поступило в отчетном году» отражается...

- а) безвозмездное получение имущества;
- б) эмиссионный доход акционерного общества;
- в) прирост стоимости имущества организации в результате его дооценки, эмиссионный доход акционерного общества, положительные курсовые разницы, возникающие при погашении задолженности по взносам в уставный капитал, выраженные в иностранной валюте.

16. По статье «Резервы предстоящих расходов» Отчета об изменении капитала отражаются данные...

- а) о наличии на начало и конец отчетного года и движении оценочных резервов;
- б) о наличии на начало и конец отчетного года и движении резервного фонда, образованного в соответствии с учредительными документами;
- в) о наличии на начало и конец отчетного года и движении резервов предстоящих расходов.

17. Величина чистых активов компании показывает...

- а) какая часть активов не покрыта налоговыми обязательствами;
- б) сколько стоят высоколиквидные активы;
- в) какая сумма останется у собственников, если компания погасит все долги.

18. Отчет об изменениях капитала составляется...

- а) за отчетный период;
- б) отчетный и предшествующий ему периоды;
- в) отчетный, предшествующий ему и предшествующий предшествующему периодам.

Т е м а 5. Отчет о движении денежных средств

1. Отчет о движении денежных средств характеризует...

- а) изменение финансового результата деятельности организации, ведущей учет доходов и расходов кассовым методом;
- б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- в) изменение чистых активов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

2. При составлении Отчета о движении денежных средств поступление денежных средств от продажи готовой продукции относится...

- а) к текущей деятельности;
- б) финансовой деятельности;
- в) инвестиционной деятельности.

3. При составлении Отчета о движении денежных средств поступление денежных средств от продажи основных средств относится...

- а) к текущей деятельности;
- б) финансовой деятельности;
- в) инвестиционной деятельности.

4. При составлении Отчета о движении денежных средств выбытие денежных средств в связи с приобретением нематериальных активов относится...

- а) к текущей деятельности;
- б) финансовой деятельности;
- в) инвестиционной деятельности.

5. Величина статьи «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов» Отчета о движении денежных средств определяется...

- а) остаток денежных средств на начало отчетного периода плюс поступление денежных средств минус выбытие денежных средств;
- б) путем суммирования чистых денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации;
- в) как разница между поступлением и выбытием денежных средств по текущей деятельности.

6. Применяемые в международной практике методы составления Отчета о движении денежных средств...

- а) одноступенчатый и многоступенчатый;
- б) кассовый и начисления;
- в) прямой и косвенный.

7. Прямым методом Отчет о движении денежных средств составляется...

- а) на основании данных о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств;
- б) на основании данных Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала;
- в) на основании данных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

8. При косвенном методе Отчет о движении денежных средств составляется...

- а) на основании данных о поступлении и расходовании денежных средств, отраженных на счетах учета денежных средств;
- б) на основании данных Бухгалтерского баланса и Главной книги;
- в) на основании данных Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Приложения к Бухгалтерскому балансу.

9. Корректировка чистой прибыли организации на сумму амортизационных отчислений при косвенном методе составления Отчета о движении денежных средств производится следующим образом...

- а) чистая прибыль уменьшается на сумму амортизационных отчислений;
- б) чистая прибыль увеличивается на сумму амортизационных отчислений;
- в) корректировка чистой прибыли на сумму амортизационных отчислений не производится.

10. В России применяется метод составления Отчета о движении денежных средств...

- а) прямой;
- б) косвенный;
- в) прямой или косвенный (по выбору организации).

11. В Отчет о движении денежных средств включаются...

- а) уставная деятельность и прочая деятельность;
- б) текущая деятельность и чрезвычайная деятельность;
- в) текущая, финансовая и инвестиционная деятельность.

12. Дайте наиболее точное определение. Текущая деятельность – это...

- а) основная, направленная на получение дохода деятельность, а также иная деятельность организации, которая не относится к инвестиционной и финансовой деятельности;
- б) деятельность, связанная с теми видами хозяйственных операций, которые приносят наибольший доход по сравнению с другими операциями;
- в) деятельность, определяемая денежными потоками, связанными с приобретением и выбытием внеоборотных активов.

13. Дайте наиболее точное определение. Инвестиционная деятельность – это...

- а) деятельность, связанная с привлечением долгосрочных источников средств от внешних кредиторов и заимодавцев;
- б) деятельность, связанная с приобретением (созданием) основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, осуществлением долгосрочных финансовых вложений, а также реализацией указанных видов внеоборотных активов;

в) капитальные вложения в строительство объектов недвижимости.

14. Дайте наиболее точное определение. Финансовая деятельность – это...

- а) деятельность, приводящая к изменению величины и состава собственного капитала организации, заемных средств;
- б) деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений;
- в) деятельность, приводящая к изменениям в заемном капитале организации в результате привлечения и возврата средств (за исключением кредиторской задолженности).

15. Увязку Отчета о движении денежных средств с Бухгалтерским балансом обеспечивают статьи...

- а) чистые денежные средства по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- б) остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода;
- в) поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг.

16. Денежные потоки, не относящиеся к финансовой деятельности, ...

- а) проценты по долгосрочным кредитам банков;
- б) погашение обязательств по финансовой аренде;
- в) использование денежных средств на оплату труда.

17. Дайте наиболее точное определение. Косвенный метод составления Отчета о движении денежных средств – это...

- а) вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации, которое влияет на финансовый результат ее деятельности за отчетный период;
- б) вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величины чистых активов организации за отчетный период;
- в) вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации вследствие осуществления текущей деятельности.

18. Остаток денежных средств на конец периода в Отчете о движении денежных средств...

- а) никогда не совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
- б) всегда совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
- в) может как совпадать, так и не совпадать с данными баланса на конец отчетного периода.

19. Деятельность в Отчете о движении денежных средств не классифицируется...

- а) как финансовая;
- б) как предпринимательская;
- в) как текущая;
- г) как инвестиционная.

20. Обязательно ли представление организацией Отчета о движении денежных средств в составе промежуточной бухгалтерской отчетности:

- а) да;
- б) да, только открытыми акционерными обществами;
- в) нет?

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Концепция бухгалтерской финансовой отчетности и цель составления отчетности.
2. Пользователи и требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности.
3. Виды бухгалтерской финансовой отчетности.
4. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации о ее хозяйственной деятельности.
5. Требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности.
6. Понятия сводной (консолидированной) отчетности, порядок ее составления.
7. Состав и правила предоставления бухгалтерской отчетности.
8. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
9. Ответственность за нарушение правил представления бухгалтерской отчетности.
10. Сущность и значение Бухгалтерского баланса.
11. Содержание и структура баланса.
12. Сущность, назначение и роль Бухгалтерского баланса в управлении предприятием.
13. Состав и содержание Бухгалтерского баланса.
14. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
15. Порядок проведения инвентаризации активов и отражение ее результатов в учете.
16. Порядок формирования статей актива баланса.
17. Порядок формирования статей пассива баланса.
18. Раскрытие информации о денежных средствах и финансовых вложениях в Бухгалтерском балансе.
19. Понятие и значение Отчета о движении денежных средств.
20. Порядок заполнения раздела «Денежные потоки от текущих операций».
21. Порядок заполнения раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций».
22. Порядок заполнения раздела «Денежные потоки от финансовых операций».
23. Раскрытие информации об объектах основных средств и капитальных вложениях в Бухгалтерском балансе.

24. Раскрытие информации о нематериальных активах в Бухгалтерском балансе.

25. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.

26. Раскрытие информации о затратах в Бухгалтерском балансе на основе обобщенных данных синтетического учета.

27. Способ ведения учета и отражение в бухгалтерской отчетности запасов.

28. Инвентаризация расчетов с персоналом по оплате труда и оценочных обязательств.

29. Раскрытие информации о расходах на оплату труда и расчетов с персоналом по оплате труда в Бухгалтерском балансе.

30. Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности готовой продукции.

31. Раскрытие информации об обязательствах в Бухгалтерском балансе на основе обобщенных данных синтетического учета.

32. Раскрытие информации о капитале в Бухгалтерском балансе на основе обобщенных данных синтетического учета.

33. Раскрытие информации о капитале в Отчете об изменениях капитала на основе обобщенных данных синтетического учета.

34. Сущность и значение Отчета о финансовых результатах.

35. Порядок формирования статей финансового результата от основного вида деятельности организации.

36. Порядок формирования статей финансового результата от прочих видов деятельности организации.

37. Понятие и значение Отчета об изменениях капитала.

38. Порядок формирования раздела I «Движение капитала».

39. Порядок формирования раздела II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

40. Порядок формирования раздела III «Чистые активы».

41. Назначение Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

42. Содержание и порядок составления Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) № 195-ФЗ от 30.12.2001 : [в ред. от 25.12.2023]. URL: <https://base.garant.ru/12125267/> (дата обращения: 15.10.2023).

2. О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения: 15.10.2023).

3. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"» (ПБУ 1/2008), «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений"» (ПБУ 21/2008)) : приказ Минфина России № 106н (с изм. и доп.). URL: <https://base.garant.ru/12163097/> (дата обращения: 15.10.2023).

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) : приказ Минфина России № 154н : [в ред. от 09.11.2017]. URL: <https://base.garant.ru/12151641/> (дата обращения: 15.10.2023).

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Минфина России № 43н от 06.07.1999 : [в ред. от 08.11.2010 ; с изм. от 29.01.2018]. URL: <https://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения: 15.10.2023).

6. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» : приказ Минфина России № 180н от 15.11.2019. URL: <https://base.garant.ru/74765146/> (дата обращения: 15.10.2023).

7. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : приказ Минфина России № 204н от 17.09.2020. URL: <https://base.garant.ru/74765146/> (дата обращения: 15.10.2023).

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) : приказ Минфина России № 56н от 25.11.1998 : [в ред. от 06.04.2015]. URL: <https://base.garant.ru/12114110/> (дата обращения: 15.10.2023).

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы» (ПБУ 8/2010) : приказ Минфина России № 167н от 13.12.2010 : [в ред. от 06.04.2015]. URL: <https://base.garant.ru/12182729/> (дата обращения: 15.10.2023).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ Минфина России № 32н от 06.05.1999 : [в ред. от 27.11.2020]. URL: <https://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 15.10.2023).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ Минфина России № 33н от 06.05.1999 : [в ред. от 06.04.2015]. URL: <https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 15.10.2023).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) : приказ Минфина России № 48н от 29.04.2008 : [в ред. от 27.11.2020]. URL: <https://base.garant.ru/12160678/> (дата обращения: 15.10.2023).

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) : приказ Минфина России № 143н от 08.11.2010 : [в ред. от 27.11.2020]. URL: <https://base.garant.ru/12181101/> (дата обращения: 15.10.2023).

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) : приказ Минфина России № 92н от 16.10.2000 : [в ред. от 04.12.2018]. URL: <https://base.garant.ru/12121299/> (дата обращения: 15.10.2023).

15. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» : приказ Минфина России № 86н от 30.05.2022. URL: <https://base.garant.ru/404902297/> (дата обращения: 15.10.2023).

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : приказ Минфина России № 107н от 06.10.2008 : [в ред. от 06.04.2015]. URL: <https://base.garant.ru/12163098/> (дата обращения: 15.10.2023).

17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) : приказ Минфина России от № 66н 02.07.2002 : [в ред. от 05.04.2019]. URL: <https://base.garant.ru/12127725/> (дата обращения: 15.10.2023).

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) : приказ Минфина России № 114н от 19.11.2002 : [в ред. от 20.11.2018]. URL: <https://base.garant.ru/12129425/> (дата обращения: 15.10.2023).

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : приказ Минфина России № 126н от 10.12.2002 : [в ред. от 06.04.2015]. URL: <https://base.garant.ru/12129387/> (дата обращения: 15.10.2023).

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) : приказ Минфина России № 105н от 24.11.2003 : [в ред. от 18.09.2006]. URL: <https://base.garant.ru/12134067/> (дата обращения: 15.10.2023).

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) : приказ Минфина России № 63н от 28.06. 2010 : [в ред. от 07.02.2020]. URL: <https://base.garant.ru/12177751/> (дата обращения: 15.10.2023).

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) : приказ Минфина России № 11н от 02.02.2011. URL: <https://base.garant.ru/12184342/> (дата обращения: 15.10.2023).

23. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 : [в ред. от 19.04.2019]. URL: <https://base.garant.ru/12177762/> (дата обращения: 15.10.2023).

24. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 : [в ред. от 08.11.2010]. URL: <https://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения: 15.10.2023).

25. Новое практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности – 2023. URL: <https://www.consultant.ru/about/presscenter/news/2024/02/article8799/?ysclid=lsu0gnng26239835111> (дата обращения: 15.10.2023).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Самыгин Д. Ю. Бухгалтерская отчетность организаций: курс лекций и практических занятий : учеб. пособие. Пенза : Изд-во Пенз. ЦНТИ, 2012. 84 с.

2. Бондина Н. Н., Бондин И. А., Зубкова Т. В., Павлова И. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 256 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1941772> (дата обращения: 15.10.2023).

3. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 340 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907032> (дата обращения: 15.10.2023).

4. Пономарева Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 276 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/2126798> (дата обращения: 15.10.2023).

Приложение А

Исходные данные по заполнению Бухгалтерского баланса

Сальдо по фрагменту оборотно-сальдовой ведомости ООО "Альфа" на 31.12.2023

Счет	Дебет, руб.	Кредит, руб.
01 Основные средства	200 000	
02 Амортизация основных средств		100 000
10 Материалы	50 000	
41 Товары	60 000	
44 Расходы на продажу	30 000	
50 Касса	15 000	
51 Расчетные счета	250 000	
58 Финансовые вложения	60 000	
58.03.1 Долгосрочные займы выданные	20 000	
58.03.2 Краткосрочные займы выданные	40 000	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 000	350 000
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		350 000
60.02 Расчеты по авансам выданным	100 000	
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	340 000	60 000
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	340 000	
62.02 Расчеты по авансам полученным		60 000
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		100 000
68 Расчеты по налогам и сборам		50 000
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 000	350 000
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	25 000	350 000
80 Уставный капитал		10 000
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		110 000
Итого	1 130 000	1 130 000

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация <u>ООО "Альфа"</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности <u>торговля</u>	по ОКПО	15	03 2024
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	ИНН	01234567	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7722345678	
Местонахождение (адрес) <u>111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9</u>	по ОКЕИ	46.40.0	
		12300	16
		384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	100	150	100
	↳ сальдо по сч. 01 – сальдо по сч. 02 + сальдо по сч. 08.03				
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	20	30	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	120	180	100
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	140	160	110
	↳ сальдо по сч. 10, 20, 41, 43, 44, 45 – сальдо по сч. 14, 42				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	465	90	110
	↳ дебетовое сальдо всех субсчетов к сч. 60, 62, 68-71, 73, 75.01, 76 – сальдо по сч. 63, 76ВА				
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	40	30	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	265	65	65
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	910	345	285
	БАЛАНС	1600	1030	525	385

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110	95	85
	Итого по разделу III	1300	120	105	95
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	— долгосрочной кредиторской задолженности нет				
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	100	150	150
	Кредиторская задолженность	1520	810	270	140
	— кредитовое сальдо всех субсчетов к сч. 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 76 и 75.02 – сальдо по сч. 76 АВ				
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	910	420	290
	БАЛАНС	1700	1030	525	385

Руководитель  Иванов И.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
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 предидущий год.
5. Указывается год, предшествующий предидущему.
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

Упрощенная форма Бухгалтерского баланса

Приложение № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № от 19.04.2019 № 61н)			
Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств			
Бухгалтерский баланс			
на _____ 20__ г.		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)			
Организация _____	по ОКПО _____		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2 _____		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			
_____	по ОКОПФ/ОКФС _____		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	384	
Местонахождение (адрес: _____)			
Страница 1			
Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г. ¹	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ³
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы ⁶			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
Капитал и резервы ¹⁰			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
БАЛАНС			
Руководитель _____ _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) "___" _____ 20__ г.			

Приложение В

Образец заполнения упрощенного Бухгалтерского баланса

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 23 г.

Организация	ООО "Альфа"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	15 03 2024
Вид экономической деятельности	торговля	по ОКПО	01234567
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	7722345678
	/ частная собственность	по ОКВЭД 2	46.40.0
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Местонахождение (адрес)	111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	8 000	7 000	6 500
← сальдо Д 01 – К 02 + Д 08.03				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы) (в том числе доли в УК)	1170	-	-	-
Запасы	1210	1 300	1 000	1 100
← сальдо Д 10, 20, 41, 43, 44, 45 – сальдо К 42				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	900	550	700
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	520	700	300
← сальдо Д всех субсчетов к сч. 60, 62, 76				
БАЛАНС	1600	10 720	9 250	8 600
ПАССИВ				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	4 050	1 210	780
← сальдо К 80, 83, 84 – сальдо Д 84				
Долгосрочные заемные средства	1410	5 000	6 000	6 700
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	400
Кредиторская задолженность	1520	1 670	2 040	720
← сальдо К всех субсчетов к сч. 60, 62, 68-71, 76 и 75.02				
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	10 720	9 250	8 600

Руководитель Иванов И.И. (подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Приложение Г

Образец заполнения Отчета о финансовых результатах

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 23 г.

Организация _____ ООО "Альфа"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____ торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью
/ частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
15	03 2024
01234567	
7722345678	
46.40.0	
12300	16
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	150 000	120 000
	Себестоимость продаж	2120	(80 000)	(64 000)
	Валовая прибыль (убыток) (стр. 2110 – стр. 2120)	2100	70 000	56 000
	Коммерческие расходы	2210	(25 000)	(20 000)
	Управленческие расходы	2220	(30 000)	(24 000)
	Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2100 – стр. 2210 – стр. 2220)	2200	15 000	12 000
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 000	4 000
	Проценты к получению	2320	214	-
	Проценты к уплате	2330	(7 000)	(8 000)
	Прочие доходы	2340	750	600
	Прочие расходы ↳ кроме процентов и дивидендов	2350	(3 000)	(1 200)
	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 – стр. 2330 + стр. 2340 – стр. 2350)	2300	8 964	7 400
	Налог на прибыль ⁷ (стр. 2411 + стр. 2412)	2410	(1 843)	(1 500)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 870)	(1 225)
	отложенный налог на прибыль	2412	27	(275)
	Прочее	2460	22	(2)
	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2300 – стр. 2410 + стр. 2460)	2400	7 143	5 898

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20__23__ г. ³	За _____ год 20__22__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	7 143	5 898
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Иванов И.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
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 финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, 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, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода»
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение Д

Образец заполнения упрощенного Отчета о финансовых результатах

Приложение № 5
 к приказу Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 02.07.2010 № 66н
 (в ред. Приказов Минфина России
 от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № 57н,
 от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
 за _____ год 20 23 г.

Организация _____ ООО "Альфа"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____ торговля _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ / частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
15	03	2024
01234567		
7722345678		
46.40.0		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	37 000	33 200
↳ оборот по К 90.01 – оборот по Д 90.03			
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	(32 100)	(31 020)
↳ оборот по Д 90.02, 90.07, 90.08			
Проценты к уплате	2330	(700)	(900)
Прочие доходы	2340	70	-
Прочие расходы	2350	(-)	(-)
↳ обороты по сч. 91, кроме процентов к уплате и НДС			
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	(430)	(350)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 840	930
↳ стр. 2110 – стр. 2120 – стр. 2330 + стр. 2340 – стр. 2350 – стр. 2410			

Руководитель _____ Иванов И.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " _____ марта 20 24 г.

Образец заполнения Отчета об изменениях капитала

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация	_____ ООО "Альфа"	_____	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	_____		ИНН
Вид экономической деятельности	_____ торговля	_____	по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью		
	/ частная собственность	_____	по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	_____		по ОКЕИ

Коды			
0710004			
15	03	2024	
01234567			
7722345678			
46.40.0			
12300		16	
384			

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	10	(-)	-	-	10 000	10 010
<u>3я 2022 г.²</u> Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 000	1 000
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 000	1 000
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(1 000)	(1 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(1 000)	(1 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	10	(-)	-	-	10 000	10 010
За 2023 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 000	1 000
в том числе:							
чистая прибыль (оборот Д 99 К 84)	3311	x	x	x	x	1 000	1 000
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(500)	(500)
в том числе:							
убыток (оборот Д 84 К 99)	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (оборот Д 84 К 75.02 (70))	3327	x	x	x	x	(500)	(500)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. ³	3300	10	(-)	-	-	10 500	10 510
сальдо по сч. учета капитала							

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	10 510	10 010	10 010

Руководитель Иванов И.И. (подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение Ж

Образец заполнения Отчета о движении денежных средств

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств за _____ год 20 23 г.

Организация	ООО «Альфа»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	15 03 2024
Вид экономической деятельности	торговля	по ОКПО	01234567
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	7722345678
	/ частная собственность	по ОКВЭД 2	46.40.0
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	217	215
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (оборот Д 51 К 62 за вычетом НДС)	4111	200	215
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	17	-
Платежи - всего	4120	(230)	(300)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (оборот Д 60, 76 К 51 за вычетом НДС)	4121	(100)	(200)
в связи с оплатой труда работников (в том числе НДФЛ и страховые взносы)	4122	(73)	(100)
процентов по долговым обязательствам	4123	(50)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(7)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций (стр. 4110 – стр. 4120)	4100	(13)	(85)

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г. ¹	За год 20 22 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	200	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	150	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(100)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(100)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (стр. 4210 – стр. 4220)	4200	100	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 250	150
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 000	150
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	250	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За год 20 23 г. ¹	За год 20 22 г. ²
Платежи - всего	4320	(1 000)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (в том числе НДФЛ и налог на прибыль)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 000)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций (стр. 4310 – стр. 4320)	4300	250	150
Сальдо денежных потоков за отчетный период (стр. 4100 + стр. 4200 + стр. 4300)	4400	337	65
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (стр. 4500 за предыдущий год)	4450	115	50
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (стр. 4400 + стр. 4450)	4500	452	115
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись)

Иванов И.И.

(расшифровка подписи)

« 15 » марта 20 24 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Приложение И

Образец заполнения пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

с. 04

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
			Сальдо 01	Сальдо 02	Оборот Д 01	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Оборот К 02	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Сальдо 01	Сальдо 02
						Д 01.09 К 01.01	Д 02 К 01.09		Д 01 К 83 минус Д 91 К 01	Д 83 К 02 минус Д 02 К 91		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 20 23 г. ¹	250 000	(100 000)	20 000	(70 000)	10 000	(10 000)	–	–	200 000	(100 000)
	5510	за 20 22 г. ²	250 000	(85 000)	–	(–)	–	(15 000)	–	–	250 000	(100 000)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	250 000	(100 000)	20 000	(70 000)	10 000	(10 000)	–	–	200 000	(100 000)
машины и оборудование		за 20 22 г. ²	250 000	(85 000)	–	(–)	–	(15 000)	–	–	250 000	(100 000)
(группа основных средств)		за 20 __ г. ¹		()		()		()				()
		за 20 __ г. ²		()		()		()				()
и т.д.												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 20 23 г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 22 г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 __ г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 __ г. ²		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 __ г. ¹		()		()		()				()
		за 20 __ г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
			Сальдо 08.01, 08.03, 08.04	Оборот Д 08.01 08.03, 08.04	Д 91 К 08.01, 08.03, 08.04	Д 01 К 08.01, 08.03, 08.04	Сальдо 08.01, 08.03, 08.04
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 20 23 г. ¹	–	–	(–)	(–)	–
	5230	за 20 22 г. ²	–	–	(–)	(–)	–
в том числе:		за 20 __ г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 __ г. ²			()	()	
		за 20 __ г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 __ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего Д 01.01 К 08.03	5260	20 000	–
в том числе: токарно-винторезный станок (объект основных средств)		20 000	–
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего: В программе по отчету «События по ОС за период» или вручную из Д 01.09 К 01.01 выбираем частичную ликвидацию	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23 г.</u> ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 22 г.</u> ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 21 г.</u> ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе <i>В программе по отчету «Объекты, переданные в аренду» или выбираем вручную: Сальдо 03.02 + Сальдо 03.03 – Сальдо 02.02 + (Сальдо 01.01 – Сальдо 02.01)</i>	5280	50 000	10 000	–
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом <i>Сальдо 011</i>	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе <i>Сальдо 01.03 – Сальдо 02.03</i>	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом <i>Сальдо 001</i>	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации <i>Сальдо 01.08 + Сальдо 03.08 – Сальдо 02.01</i>	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию <i>В программе по отчету «События по ОС за период» или выбираем вручную: Сальдо 01.01 – Сальдо 02.01</i>	5285	10 000	–	–
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задол- жен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результа- те хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причита- ющиеся про- центы, штрафы и иные начисле- ния ⁸	погаше- ние	списа- ние на финан- совый резуль- тат ⁸	вос- ста- нов- ление резер- ва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 20 <u>23</u> г. ¹	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	(–)	–	(–)
	5521	за 20 <u>22</u> г. ²	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	(–)	–	(–)
в том числе: (вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 <u> </u> г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 <u> </u> г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	90	(–)	9050	–	(8625)	(–)	–	–	515	(–)
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	110	(–)	330	–	(350)	(–)	–	–	90	(–)
в том числе: поставщики сч. 60.02		за 20 <u>23</u> г. ¹	50	(–)	3050	–	(3000)	(–)	–	–	100	(–)
		за 20 <u>22</u> г. ²	50	(–)	150	–	(150)	(–)	–	–	50	(–)
покупатели сч. 62.01		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	(–)	5000	–	(4700)	(–)	–	–	300	(–)
		за 20 <u>22</u> г. ²	10	(–)	–	–	(10)	(–)	–	–	–	(–)
налог на прибыль сч. 68.04		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	(–)	400	–	(350)	(–)	–	–	50	(–)
		за 20 <u>22</u> г. ²	–	(–)	120	–	(120)	(–)	–	–	–	(–)
взносы сч. 69		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	(–)	400	–	(360)	(–)	–	–	40	(–)
		за 20 <u>22</u> г. ²	–	(–)	10	–	(10)	(–)	–	–	–	(–)
аренда сч. 76.07		за 20 <u>23</u> г. ¹	40	(–)	200	–	(215)	(–)	–	–	25	(–)
		за 20 <u>22</u> г. ²	50	(–)	50	–	(60)	(–)	–	–	40	(–)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	90	(–)	9050	–	(8625)	(–)	–	x	515	(–)
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	110	(–)	330	–	(350)	(–)	–	x	90	(–)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴		На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²		На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	–	–	–	–	–	–
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задол- женность	
				в результате хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на фи- нансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолжен- ность – всего	5551	за 20 <u>23</u> г. ¹	–	–	–	(–)	(–)	(–)	–
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	–	–	–	(–)	(–)	(–)	–
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолжен- ность – всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	270	860	–	(270)	(–)	–	860
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	140	490	–	(360)	(–)	–	270
в том числе: поставщики сч. 60.01		за 20 <u>23</u> г. ¹	200	200	–	(50)	(–)	–	350
		за 20 <u>22</u> г. ²	100	100	–	(–)	(–)	–	200
авансы сч. 62.02		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	60	–	(–)	(–)	–	60
		за 20 <u>22</u> г. ²	5	170	–	(175)	(–)	–	–
зарплата сч. 70		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	100	–	(100)	(–)	–	–
		за 20 <u>22</u> г. ²	–	120	–	(120)	(–)	–	–
налоги сч. 68		за 20 <u>23</u> г. ¹	–	100	–	(–)	(–)	–	100
		за 20 <u>22</u> г. ²	35	–	–	(35)	(–)	–	–
аренда сч. 76.07		за 20 <u>23</u> г. ¹	70	400	–	(120)	(–)	–	350
		за 20 <u>22</u> г. ²	–	100	–	(30)	(–)	–	70
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	270	860	–	(270)	(–)	x	860
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	140	490	–	(360)	(–)	x	270

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁵
Всего	5590	—	—	—
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью – по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью – по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, – по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Материальные затраты (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 10)	5610	65000	50000
Расходы на оплату труда (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 70)	5620	15000	15000
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 69)	5630	—	—
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 02, 05)	5640	35000	30000
Прочие затраты	5650	20000	13000
Итого по элементам (стр. 5610 + стр. 5620 + стр. 5630 + стр. 5640 + стр. 5650)	5660	135000	108000
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]):		—	—
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–])	5670	—	—
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр. 5660 – стр. 5670 + стр. 5680)	5600	135000	108000

Приложение К

Формирование бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства

Исходные данные

Остатки по синтетическим счетам

Но- мер счета	Наименование счета	Начальное сальдо, руб.				
		Номер варианта				
		1–2	3–4	5–6	7–8	9–10
01	Основные средства	232 000	368 000	161 000	200 000	216 000
02	Амортизация основных средств	15 000	26 000	8000	17 000	21 000
10	Материалы	97 000	123 000	63 000	86 000	76 000
50	Касса	2000	1500	2500	3000	1500
51	Расчетные счета	150 000	97 000	78 000	128 000	142 000
60	Расчеты с поставщиками и заказчиками (кредитовое сальдо)	120 000	89 000	93 000	169 000	123 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебетовое сальдо)	70 000	68 000	61 000	53 000	45 000
	Расчеты с покупателями и заказчиками (кредитовое сальдо)	12 000	0	0	0	0
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредитовое сальдо)	15 000	25 000	10 000	18 000	24 000
68	Расчеты по налогам и сборам (кредитовое сальдо)	46 000	37 000	57 000	49 000	51 000

Но- мер счета	Наименование счета	Начальное сальдо, руб.				
		Номер варианта				
		1–2	3–4	5–6	7–8	9–10
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредитовое сальдо)	57 000	23 000	44 000	35 000	54 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредитовое сальдо)	93 000	62 000	57 000	53 000	72 000
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	2000	500	1500	1000	500
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	15 000	0	3000	6000	0
80	Уставный капитал	70 000	170 000	50 000	55 000	60 000
82	Резервный капитал	50 000	65 000	30 000	35 000	45 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (кредитовое сальдо)	60 000	161 000	15 000	34 000	31 000

Приложение Л

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Перечислены денежные средства с расчетного счета в счет погашения задолженности по налогам и сборам (выписка банка)	42 000	40 000	49 000	35 000	42 000	47 000	40 000	49 000	42 000	35 000
2. Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику ООО «Пензадекор» за сырье и материалы (выписка банка)	20 000	30 000	37 000	44 000	20 000	40 000	30 000	37 000	20 000	44 000
3. Внесена в кассу задолженность покупателя ИП Тихомиров В. В. за отгруженную им продукцию (приходный кассовый ордер)	15 000	10 000	12 000	9000	15 000	14 000	10 000	12 000	15 000	9000
4. Поступили на склад организации материалы от поставщиков ИП Потапов Н. Л.: ДСП ламинированная 400 листов по 45 руб. (приходный ордер)	18 000	18 000	21 000	21 000	18 000	22 000	18 000	21 000	18 000	21 000
5. Выданы из кассы денежные средства на командировку подготовленному лицу Игнатову П. Д. (расходный кассовый ордер)	5000	5000	7000	7000	5000	6000	5000	7000	5000	7000
6. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Дизайн +» (выписка банка)	10 000	10 000	13 000	13 000	10 000	15 000	10 000	13 000	10 000	13 000

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7. Поступили на склад организации канцтовары, оплаченные подотчетным лицом Скородумовым С. А. 10 комплектов по 200 руб. (приходный ордер)	2000	2000	2500	2500	2000	2300	2000	2500	2000	2500
8. В кассу поступили денежные средства с расчетного счета на выплату заработной платы и пособий (приходный кассовый ордер, платежная ведомость)	40 000	30 000	47 000	41 000	40 000	43 000	30 000	47 000	40 000	41 000
9. Выдана заработная плата из кассы рабочему Киселеву В. В. (расходный кассовый ордер, платежная ведомость)	30 000	27 000	40 000	35 000	30 000	34 000	27 000	40 000	30 000	35 000
10. Отпущены в основное производство материалы на изготовление мебели (требование накладная): – древесностружечная плита ДСП 200 листов по 50 руб.	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
– ДСП ламинированная 300 листов по 50 руб.	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
– шпон 100 м ² по 100 руб.	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
– фурнитура 55 комплектов по 500 руб.	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500	27 500
11. Из кассы ООО «Маяк-Мебель» выданы денежные средства подотчетному лицу Сидорову В. В. на приобретение расходных материалов (расходный кассовый ордер)	3000	3000	4000	4000	3000	3500	3000	4000	3000	4000

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12. Сдана на расчетный счет сверхлимитная денежная сумма (лимит наличных денег в кассе равен 3000 руб.) (сумму определить) (расходный кассовый ордер, объявление на взнос наличными)										
13. На склад ООО «Маяк-Мебель» поступили материалы от поставщика ЗАО «Альянс-Т» (приходный ордер): – древесностружечная плита ДСП 500 листов по 40 руб.	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
– ДСП ламинированная 400 листов по 51 руб.	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400	20 400
– шпон 300 м ² по 100 руб.	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
– фурнитура 25 комплектов по 550 руб.	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750	13 750
14. С расчетного счета перечислены денежные средства поставщику ЗАО «Альянс-Т» за материалы (выписка банка)	95 000	92 000	87 000	89 000	95 000	85 000	92 000	87 000	95 000	89 000
15. Отпущены канцтовары в бухгалтерию на хозяйственные нужды (требование накладная)	1500	500	600	900	1500	800	500	600	1500	900
16. Начислена заработная плата рабочим основного производства за производство мебели (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу): – Киселеву П. Д. – Моисееву Н. Д. – Федотову А. Л. – Косовой Г. О.	23 000 24 000 24 000 22 000	23 000 24 000 24 000 22 000	28 000 25 000 23 000 19 000	28 000 25 000 23 000 19 000	23 000 24 000 24 000 22 000	25 000 23 000 23 000 21 000	23 000 24 000 24 000 22 000	23 000 24 000 23 000 19 000	23 000 24 000 24 000 22 000	28 000 25 000 23 000 19 000

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17. Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу): – Киселеву П. Д.	6900	6900	8400	8400	6900	7500	6900	8400	6900	8400
– Моисееву Н. Д.	7200	7200	7500	7500	7200	6900	7200	7500	7200	7500
– Федотову А. Л.	7200	7200	6900	6900	7200	6900	7200	6900	7200	6900
– Косовой Г. О.	6600	6600	5700	5700	6600	6300	6600	5700	6600	5700
18. Начислена заработная плата бухгалтеру Шишкиной А. Г. (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу)	22 000	23 000	25 000	21 000	22 000	24 000	23 000	25 000	22 000	21 000
19. Начислены страховые взносы на заработную плату бухгалтера (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу)	5900	6900	7500	6300	5900	7200	6900	7500	5900	6300
20. Начислена заработная плата сотруднику цеха Сидорову В. В. на общепроизводственные нужды (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу)	14 000	15 000	17 000	19 000	14 000	16 000	15 000	17 000	14 000	19 000
21. Начислены страховые взносы на заработную плату сотрудника цеха (расчетная ведомость, наряд на сдельную работу)	3500	4500	5100	5700	3500	4800	4500	5100	3500	5700
22. Оприходованы по авансовому отчету на склад ООО «Маяк-Мебель» материалы, приобретенные подотчетным лицом Сидоровым В. В.	2500	2600	3500	3200	2500	2800	2600	3500	2500	3200

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23. В кассу ООО «Маяк-Мебель» возвращен остаток подогчетной суммы Сидоровым В. В. (сумму определить) (приходный кассовый ордер)										
24. Сдана на расчетный счет сверхлимитная денежная сумма (лимит наличных денег в кассе равен 3000 руб.) (сумму определить) (расходный кассовый ордер, объявление на взнос наличными)										
25. Начислена амортизация (расчет бухгалтерии): – оборудования основного производства	700	700	900	600	700	800	700	900	700	600
– основных средств – общепроизводственного назначения	300	400	400	500	300	600	400	400	300	500
– здания администрации ООО «Маяк-Мебель»	1100	1000	1200	900	1100	1200	1000	1200	1100	900
– здания основного производства ООО «Маяк-Мебель»	1000	1000	1100	1000	1000	900	1000	1100	1000	1000
26. В конце месяца списываются на изготовление продукции (расчет бухгалтерии): – общепроизводственные расходы (сумму определить)										
– общехозяйственные расходы (сумму определить)										

Содержание факта	Сумма, руб.									
	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27. Сдана на склад ООО «Маяк-Мебель» готовая продукция из основного производства (незавершенного производства нет) (сумму определить) (сумма по Дебету сч. 20) (накладная)										
28. Отгружена покупателю ООО «Мебель 58» продукция (накладная): – отражена выручка от продажи мебели – начислен НДС от суммы реализованной продукции	330 000	320 000	350 000	337 000	330 000	340 000	320 000	350 000	330 000	337 000
– списывается реализованная продукция по фактической себестоимости (вся сданная на склад)										
29. Поступили платежи на расчетный счет от покупателя ООО «Мебель 58» (выписка банка)	318 000	308 000	320 000	312 000	318 000	310 000	308 000	320 000	318 000	312 000
30. Отражены расходы ООО «Маяк-Мебель» по доставке готовой продукции транспортной компанией ООО «Дилижанс» (накладная)	3000	2000	2500	3200	3000	2800	2000	2500	3000	3200
31. Списаны расходы ООО «Маяк-Мебель» по доставке готовой продукции	3000	2000	2500	3200	3000	2800	2000	2500	3000	3200
32. С расчетного счета перечислены денежные средства транспортной компании ООО «Дилижанс» (выписка банка)	3000	2000	2500	3200	3000	2800	2000	2500	3000	3200

[illegible]

Учебное издание

**Керимова Альфия Джафяровна,
Сафронова Олеся Николаевна**

**Бухгалтерская (финансовая)
отчетность организаций**

Редактор *Е. П. Мухина*
Технический редактор *Н. В. Иванова*
Компьютерная верстка *Н. В. Ивановой*
Дизайн обложки *И. В. Шваревой*

Подписано в печать 23.05.2024.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 8,95.
Тираж 38. Заказ № 193.

Издательство ПГУ
440026, г. Пенза, ул. Красная, 40.
Тел.: (8412) 66-60-49, 66-67-77; e-mail: iic@pnzgu.ru