**Содержание:**

Задание № 1

Введение

1. Общие требования к составу бухгалтерской отчетности и «Отчету о прибылях и убытках» (форма №2)
2. Порядок заполнения «Отчета о прибылях и убытках»
3. Техника составления Формы №2 на примере ОАО «Грейстар»

Заключение

Список литературы

Задание № 2

**Задание№1**

**Введение**

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что бухгалтерская финансовая отчетность позволяет оценивать изменения в ресурсах, прогнозировать движение денежных средств, обосновывать эффективность использования дополнительных ресурсов. Отчет о прибылях и убытках (англ. income statement) - составная часть бухгалтерской отчетности, обеспечивающая пользователей информацией о финансовых результатах деятельности организации.

В мировой практике применяют два способа составления отчета о прибылях и убытках - одношаговый и многошаговый. При одношаговом способе позиции отчета делятся на две категории: доход и прибыль, с одной стороны, и затраты и убытки - с другой. Получение показателя прибыли осуществляется в один шаг - посредством вычитания общей суммы расходов из общей суммы доходов.

Российские организации формируют отчет о прибылях и убытках многошаговым способом. Раздельно показываются текущая деятельность, не повторяющаяся от периода к периоду, финансовая деятельность, налоговые платежи и прочие подобные показатели. Показатель чистого дохода по организации в целом получают в несколько шагов.

Как правило, отчет о прибылях и убытках включает следующие предварительные показатели: прибыль (убыток) от продажи продукции, прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль (убыток) отчетного периода. Имеющиеся в отчете о прибылях и убытках данные позволяют пользователям получать производные показатели, необходимые для оценки деятельности организации: валовую прибыль, прибыль от обычной финансово-хозяйственной деятельности, прибыль до налогообложения, чистую прибыль.

Итак, целью курсовой работы является рассмотрение содержания отчета о прибылях и убытках и техника его составления.

Задачами курсовой работы являются: изучение общих требований к содержанию бухгалтерской отчетности и формы №2; рассмотрение техники составления отчета о прибылях и убытка; составление формы №2 на примере конкретной организации.

Методической базой для написания курсовой работы являлись положения законодательных и подзаконных нормативных и правовых актов: федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 №43н; Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 19.11.2002 №114н; ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.99 №33н; ПБУ 9/99 «Доходы организации» от06.05.1999 №32н; Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию от 21.03.2000 №29н.

В практической части курсовой работы был составлен отчет о прибылях и убытках ОАО «Грейстар». Это условная организация, данные которой приведены в методическом указании. Нами также была решена сквозная задача, расчеты которой содержатся в последней части курсовой работы.

Объектом исследования является финансовая отчетность организации.

Предметом исследования является отчет о прибылях и убытках.

**1. Общие требования к составу бухгалтерской отчетности и «Отчету о прибылях и убытках» (форма №2)**

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» (Принятым Государственной Думой 23 февраля 1996 года, одобренный Советом Федерации 20 марта 1996 года с изменениями на 23 июля 1998 года N 123-ФЗ) все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность[[1]](#footnote-1).

Состав бухгалтерской отчетности организаций, исключая отчетность бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), должен в себя включать:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;
4. аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, в случае, если эта организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами;
5. пояснительную записку.

Исходя из требований Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.98 N 34н, зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 27.08.98 N1598, Министерство финансов Российской Федерации утверждает формы бухгалтерской отчетности организаций и инструкции о порядке их заполнения.

В соответствии с федеральными законами право регулирования бухгалтерского учета может быть предоставлено другим органам, которые

утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление об имущественном и финансовом положении организации, его изменениях, а также финансовых результатах деятельности организации.

В состав бухгалтерской отчетности организации должны входить показатели деятельности ее структурных подразделений - филиалов, представительств и прочих, включая выделенные на отдельные балансы.

В бухгалтерской отчетности используется принцип последовательного применения от одного отчетного периода к другому содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений.

Данные по числовым показателям в бухгалтерской отчетности приводятся минимум за два года - предшествовавший отчетному и отчетный (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год).

При составлении отчетности может сложиться ситуация, когда данные за период, предшествовавший отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период. В этом случае, исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами, первые из названных данных подлежат корректировке. В пояснительной записке должна быть раскрыта каждая существенная корректировка указанием ее причин.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.99 года регламентирует содержание отчета о прибылях и убытках[[2]](#footnote-2).

Отчет характеризует финансовые результаты деятельности организации (счет «Прибыли и убытки») за отчетный период и должен содержать следующие числовые показатели:

* сумму выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);
* себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
* коммерческие расходы;
* управленческие расходы;
* прибыль/убыток от реализации;
* проценты к получению;
* проценты к уплате;
* доходы от участия в других организациях;
* прочие операционные доходы;
* прочие операционные расходы;
* прибыль/убыток от финансово-хозяйственной деятельности;
* прочие внереализационные доходы;
* прочие внереализационные расходы;
* прибыль/убыток отчетного периода;
* налог на прибыль;
* отвлеченные средства;
* чистая прибыль/убыток отчетного периода.

Отчет о прибылях и убытках (форма N 2) содержит следующие сведения за отчетный и предыдущий периоды:

раздел I - о прибыли (убытках) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (из выручки нетто вычитают себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, расходы на продажу и управленческие расходы, если они по учетной политике выделяются из производственной себестоимости и списываются на счета реализаций);

раздел II - об операционных доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате (сумм процентов по ценным бумагам и сумм, причитающихся от банков за пользование ими остатками средств на счетах организации), доходах от участия в других организациях и прочих операционных доходах и расходах;

раздел III - о внереализационных доходах и расходах, прибыли (убытках) до налогообложения, налоге на прибыль и иных аналогичных платежах, о прибыли (убытках) от обычной деятельности;

раздел IV - о чрезвычайных доходах и расходах и чистой (нераспределенной) прибыли (убытках) отчетного периода, которую получают прибавлением к прибыли от обычной деятельности чрезвычайных доходов и вычитанием из полученной суммы чрезвычайных расходов.

Справочно в отчете приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды о дивидендах, приходящихся на одну привилегированную и обычную акции, и о предполагаемых в следующем году доходах на одну привилегированную и обычную акции. В расшифровке отдельных прибылей и убытков приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды об отдельных видах прибылей и убытков (штрафах, пени, неустойках; прибыли (убытках) прошлых лет; курсовых разницах по операциям в иностранной валюте и др.).

Отчет о прибылях и убытках составляется в основном по данным счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с ПБУ 9/99 выручка, операционные и внереализационные доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности[[3]](#footnote-3).

Операционные и внереализационные доходы могут отражаться в отчете о прибылях и убытках за вычетом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Приказом Минфина России от 18.09.2006 № 115н в бланк Отчета о прибылях и убытках были внесены следующие изменения

- в строках 090 и 100 («Прочие операционные доходы/расходы») удалено «операционные»;

- строки 120 и 130 («Внереализационные доходы/расходы») исключены. Следовательно, у строк 090 и 100 поменялось название, а таким образом и назначение. Раньше в строке 090 «Прочие операционные доходы» необходимо было приводить сумму операционных поступлений, за исключением процентов к получению и дивидендов, полученных от других организаций (для них предусмотрены отдельные строки – 060 и 080). А в строке 100 «Прочие операционные расходы» отражали все операционные затраты, кроме процентов к уплате.

Теперь в строке 090 «Прочие доходы» необходимо указывать как сумму операционных доходов (не учтенных отдельно), так и поступления внереализационного и чрезвычайного характера. А соответственно в строке 100 (в новой форме она носит название “Прочие расходы”) компании должны отражать операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы.

Таким образом, начиная с отчетности за 2008 год, все доходы и расходы организации делятся только на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы). Тем самым заполнение раздела “Прочие доходы и расходы” формы № 2 упростился. В результате поправок изменился и расчет строки 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения»: Стр. 140 = стр. 050 + стр. 060 – стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 – стр. 100.

**2. Порядок заполнения «Отчета о прибылях и убытках»**

Заполнение «Отчета о прибылях и убытках» регламентировано:

* ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 43н);
* ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г.32н);
* ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

При составлении отчета о прибылях и убытках можно использовать типовую форму, утвержденную приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н.[[4]](#footnote-4) На ее основании организация имеет право разработать собственную форму с учетом специфики деятельности. Соответствующее положение необходимо закрепить в учетной политике организации и утвердить форму № 2 в качестве приложения к приказу об учетной политике.

Все величины в отчете о прибылях и убытках указываются нарастающим итогом с начала года. В графе 3 отражаются показатели за отчетный год, а в графе 4 — за предыдущий год.

Показатели за аналогичный период прошлого года могут быть несопоставимы с показателями за отчетный период. Такое случается, когда в учетную политику организации, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету вносятся изменения. Чтобы правильно составить форму № 2, нужно скорректировать данные за прошлый год, а в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках указать причины изменений. Вычитаемые показатели (с отрицательным значением) приводят в круглых скобках. Доходы и расходы в данной форме представляют развернуто. Взаимозачет остатков по счетам можно проводить, только если он предусмотрен законодательством по бухгалтерскому учету.

Строки отчета о прибылях и убытках кодируются в соответствии с приказом Госкомстата России и Минфина России от 14.11.2003 № 475/102н. Все виды доходов и расходов, которые являются существенными, должны быть представлены обособленно (п. 11 ПБУ 4/99)[[5]](#footnote-5).

Цель деятельности любого коммерческого предприятия — получение прибыли. Прибыль от ведения хозяйственной деятельности определяется достаточно просто: из суммы полученных за отчетный период доходов вычитается сумма расходов, произведенных в этом отчетном периоде.

Доходы организации подразделяются на две группы — от обычных видов деятельности и прочие. Аналогичным образом распределяются и расходы. В состав расходов по обычным видам деятельности входят затраты на изготовление, приобретение и продажу товаров и продукции, на выполнение работ, оказание услуг. Такие затраты в свою очередь бывают трех видов: непосредственно включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), коммерческие и управленческие.

В отчете указываются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль. Чтобы получить показатель валовой прибыли, нужно выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг) уменьшить на себестоимость этой продукции (товаров, работ, услуг):

*валовая прибыль = выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) – себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).*

Прибыль (убыток) от продаж получают, уменьшая валовую прибыль на величину коммерческих и управленческих расходов:

*прибыль (убыток) от продаж = валовая прибыль – коммерческие расходы – управленческие расходы.*

Прибыль до налогообложения образуется после того, как прибыль или убыток от продаж увеличивают на сумму прочих доходов и уменьшают на сумму прочих расходов:

*прибыль (убыток) до налогообложения = прибыль (убыток) от продаж + прочие доходы – прочие расходы.*

Чистую прибыль определяют, вычитая из прибыли до налогообложения сумму налога на прибыль и корректируя полученный результат на величины отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО):

*чистая прибыль = прибыль до налогообложения – налог на прибыль + ОНА – ОНО.*

Отчет о прибылях и убытках состоит из двух таблиц. В первой таблице на основании доходов и расходов организация рассчитывает чистую прибыль, полученную за отчетный период. В таблице четыре части: «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», «Прочие доходы и расходы», «Прибыль» и «Справочная информация».

Во второй таблице приводится расшифровка прочих доходов и прочих расходов предприятия.

Итак, рассмотрим порядок заполнения отчета о прибылях и убытках.

## Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

**В строке 010 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг»** отражают доходы предприятия от обычных видов деятельности. Для этого используют кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» за вычетом НДС, акцизов и экспортных пошлин. Напомним, что в состав выручки включаются предусмотренные договором скидки, а также вознаграждение за коммерческий кредит.

По строке 010 не указываются:

— авансы, полученные в счет предстоящей отгрузки товаров, работ, услуг;

— суммы залога или задатка;

— суммы кредита или займа;

— суммы, поступившие в погашение выданного кредита или займа;

— средства целевого финансирования;

— денежные средства, полученные посредником от покупателей за товары, принадлежащие комитенту (принципалу, доверителю).

По этой строке предприятия — производители продукции приводят стоимость готовой продукции, проданной покупателям, торговые организации — продажную стоимость реализованных товаров, а предприятия, выполняющие работы или оказывающие услуги, — стоимость выполненных работ или оказанных услуг, подтвержденных актами сдачи-приемки.

В составе выручки от реализации могут быть учтены доходы от сдачи в аренду имущества организации, от участия в уставных капиталах других организаций и лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности. Конечно, при условии, что получение этих доходов — основной вид деятельности предприятия.

Если организация осуществляет несколько видов деятельности, следует расшифровать общую сумму выручки. Для этого в форму № 2 включаются дополнительные строки (011, 012 и т. д.) для тех видов деятельности, показатели выручки по которым признаются существенными.

**По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг»** производственные предприятия отражают все расходы, которые относятся на себестоимость продукции, реализованной покупателям. Другими словами, это оборот по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредита счета 43 «Готовая продукция» или 45 «Товары отгруженные». Показатель приводится в круглых скобках.

Если организация использует для учета затрат на производство счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», сумма превышения фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг над их нормативной (плановой) себестоимостью увеличивает данные по строке 020. В ситуации, когда фактическая производственная себестоимость ниже нормативной (плановой), сумма данного отклонения уменьшает значения по строке 020.

*Устанавливается критерий существенности:*

Показатель отчетности считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Организация самостоятельно определяет уровень существенности показателей в зависимости от их оценки, характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Сумма дохода или расхода может быть признана существенной, если ее отношение к общей величине доходов или расходов за отчетный год не менее 5%. Но организация вправе установить и более высокий показатель существенности, например 7 или 10%. Эту величину необходимо закрепить в учетной политике.

Организации и предприятия, выполняющие работы и оказывающие услуги, отражают затраты, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, реализованных в отчетном периоде. Это оборот по дебету счета 90-2 в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

Торговые фирмы указывают по этой строке покупную стоимость реализованных товаров. Если организация торговли учитывает товары в покупных ценах, по строке 020 отражается оборот по дебету счета 90-2 и кредиту счета 41 «Товары» (45 «Товары отгруженные»). Как правило, на предприятиях розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. Определить покупную стоимость реализованных товаров можно следующим образом. Оборот по дебету счета 90-2 и кредиту счета 41 (45) нужно уменьшить на оборот по дебету счета 90-2 и кредиту счета 42 «Торговая наценка», который проводится методом «красное сторно».

Основным видом деятельности предприятия может быть передача в аренду имущества или прав на пользование объектами интеллектуальной собственности. Тогда по данной строке они указывают расходы по этим видам деятельности. Если предприятие осуществляет несколько видов деятельности, себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) необходимо указать отдельно по строкам, которые вводятся дополнительно (021, 022 и т. д.).

**В строке 029 «Валовая прибыль»** приводится разница между показателями, отраженными в двух первых строках отчета (строка 010 – строка 020). Если получен отрицательный результат (убыток), его надо указать в круглых скобках.

**По строке 030 «Коммерческие расходы»** производственные предприятия записывают расходы, связанные со сбытом продукции, торговые организации — издержки обращения.

Для заполнения необходимо использовать оборот по кредиту счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 90 субсчет «Коммерческие расходы». К коммерческим относятся следующие расходы:

— на рекламу продукции (работ, услуг);

— оплату вознаграждения посреднической организации за оказание услуг по сбыту продукции;

— транспортировку продукции до места назначения;

— погрузочно-разгрузочные работы;

— содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации.

Коммерческие расходы можно списать двумя способами: вся сумма за месяц либо включается в расходы по обычным видам деятельности, либо распределяется между реализованной и нереализованной продукцией. Выбранный способ необходимо закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Показатель по строке 030 приводится в круглых скобках.

**Строка 040 «Управленческие расходы».** Торговые организации включают управленческие расходы в состав издержек обращения и учитывают на счете 44 «Расходы на продажу». Поэтому данную строку такие организации не заполняют. Производственные предприятия учитывают управленческие расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К таким расходам, в частности, относится:

— заработная плата административно-управленческого аппарата;

— оплата информационных, аудиторских и консультационных услуг;

— арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

— сумма начисленной амортизации и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.

Порядок списания общехозяйственных расходов зависит от того, как формируется себестоимость готовой продукции (работ, услуг) — по сокращенной или полной производственной себестоимости.

В первом случае общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90-2 и сумма общехозяйственных расходов за отчетный период указывается по строке 040.

Во втором случае общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и включаются в себестоимость готовой продукции (работ, услуг). В отчете о прибылях и убытках общехозяйственные расходы отражаются в составе себестоимости продукции (работ, услуг) по строке 020. Выбранный способ предприятие закрепляет в учетной политике. Величина управленческих расходов приводится в круглых скобках.

**По строке 050 «Прибыль (убыток) от продаж»** фиксируют финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг). Показатель рассчитывается таким образом:

*строка 050 = строка 029 – строка 030 – строка 040.*

Отрицательная величина (убыток) показывается в круглых скобках.

## Прочие доходы и расходы:

**По строке 060 «Проценты к получению»** необходимо показать сумму процентов, причитающихся организации:

— за пользование денежными средствами, которые она передала другой организации или физическому лицу;

— за пользование денежными средствами, которые находятся на счете организации в банке;

— по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, акциям, облигациям, векселям и пр.

Суммы таких доходов отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Следует обратить внимание, что величину процентов по коммерческому кредиту, связанному с продажей товаров (работ, услуг), по строке 060 указывать не надо. Эта сумма включается в выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и отражается по строке 010.

**В строке 070 «Проценты к уплате»** записывают суммы процентов, которые предприятие должно в отчетном периоде уплатить по векселям, облигациям, полученным кредитам и займам. Такие суммы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты по кредитам и займам, которые включены в стоимость приобретенных основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов, по строке 070 указывать не нужно. Показатель приводится в круглых скобках.

**Строка 080 «Доходы от участия в других организациях»**. Доходы от долевого участия в уставных капиталах других предприятий и дивиденды по акциям отражаются в бухгалтерском учете по мере объявления их размеров источником выплаты. При заполнении строки используется оборот по кредиту счета 91-1 в корреспонденции со счетом 76 субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

**По строке 090 «Прочие доходы»** учитывают прочие доходы. Их перечень приведен в пунктах 7 и 9 ПБУ 9/99.

**В строке 100 «Прочие расходы»** отражаются расходы, поименованные в пунктах 11 и 13 ПБУ 10/99. Показатель записывается в круглых скобках.

При необходимости организация имеет право ввести дополнительные строки в форму № 2. Рассмотрим, в каких случаях это нужно сделать при отражении расчетов по налогу на прибыль.

В строке 151 «Налог на прибыль прошлых лет» следует отражать сумму налога на прибыль, доначисленную в связи с обнаружением ошибки в налоговом учете за предыдущие налоговые периоды. Так рекомендуют поступать специалисты Минфина России в письме от 23.08.2004 № 07-05-14/219[[6]](#footnote-6).

Строка 152 «Штрафные санкции по налогам и сборам». Штрафные санкции по налогам и сборам не относятся к прочим расходам организации. Они не поименованы в ПБУ 10/99. В бухгалтерском учете суммы штрафных санкций по налогам и сборам учитываются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с соответствующими субсчетами счета 68. По мнению специалистов Минфина России (письмо от 02.03.2004 № 16-00-16/29)[[7]](#footnote-7), сумму штрафных санкций по налогам и сборам организации должны отражать после текущего налога на прибыль. Для этого необходимо ввести дополнительную строку. Строку 160 «Налог на игорный бизнес» заполняют организации игорного бизнеса. Они вписывают сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Строка 170 «ЕНВД». Организациям, переведенным на уплату ЕНВД по одному из видов деятельности, также нужно заполнить дополнительную строку. В ней указывается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период (письмо Минфина России от 18.08.2004 № 07-05-14/215)2.

***Прибыль:***

**По строке 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения»** показывается финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности организации за 2007 год. Он определяется по формуле:

*строка 140 = строка 050 + строка 060 + строка 080 + строка 090 – строка 070 – строка 100.*

**В строку 141 «Отложенные налоговые активы»** вписывают разницу между начисленными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами. При заполнении строки необходимо из величины дебетового оборота по счету 09 «Отложенные налоговые активы» вычесть сумму кредитового оборота по этому счету. Возможно, результат будет отрицательным. Тогда его следует указать в круглых скобках.

**В строке 142 «Отложенные налоговые обязательства»** указывается разница между начисленными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми обязательствами. Для этого из кредитового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период вычитается сумма дебетового оборота по этому счету. Если обороты по кредиту больше оборотов по дебету, результат отражается в круглых скобках.

**По строке 150 «Текущий налог на прибыль»** отражается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период (ТНП) (счет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»). Она рассчитывается путем корректировки условного расхода (УР) или условного дохода (УД) по налогу на прибыль на величину постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также отложенных налоговых активов и обязательств по следующей формуле:

*ТНП = УР (–УД) + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО.*

Напомним, что условный расход (условный доход) по налогу на прибыль определяется путем умножения бухгалтерской прибыли или убытка (строка 140) на ставку налога на прибыль.

**Строка 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода».** Чтобы заполнить строку, необходимо прибыль (убыток) до налогообложения (строка 140) увеличить на сумму отложенных налоговых активов (строка 141), а затем уменьшить на величину отложенных налоговых обязательств (строка 142) и текущего налога на прибыль (строка 150). Именно таким образом Минфин России в письме от 15.09.2003 № 16-00-14/280 рекомендует рассчитывать показатель чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках[[8]](#footnote-8). Если организация отражает в форме № 2 суммы штрафных санкций по налогам и сборам, доплаты по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибки, налога на игорный бизнес или ЕНВД, прибыль (убыток) до налогообложения уменьшается еще и на эти суммы

**В строке 200 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»** указывается сумма постоянных налоговых активов и обязательств, которые организация сформировала в отчетном периоде на основе возникших  
положительных и отрицательных постоянных разниц. В бухучете постоянные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 99 в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». Для постоянных налоговых активов проводка обратная. Так как для ПНО и ПНА предусмотрена лишь одна строка (200), в ней нужно указать свернутую (сальдированную) сумму постоянных налоговых обязательств и активов (разницу между ПНО и ПНА). Если величина сформированных ПНА больше величины ПНО, показатель по строке 200 приводят в круглых скобках.

Например, есливеличина постоянного налогового обязательства— 7000 руб., а постоянного налогового актива — 2000 руб. По строке 200 указывается разница между ПНО и ПНА — 5000 руб.

**По строке 201 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»** акционерные общества обязаны раскрыть информацию о прибыли или убытке, приходящихся на одну обыкновенную акцию. Расчет осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, которые утверждены приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н.Сначала вычисляют средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Для этого количество обыкновенных акций на 1-е число каждого месяца отчетного периода суммируют и делят на количество месяцев. Базовую прибыль (убыток) на акцию рассчитывают так:

*базовая прибыль (убыток) на акцию = (чистая прибыль – дивиденды по привилегированным акциям): средневзвешенное количество обыкновенных акций*

или так (если по итогам года получен убыток):

*базовый убыток на акцию = (чистый убыток + дивиденды по привилегированным акциям): средневзвешенное количество обыкновенных акций.*

**Строка 202 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».** Данный показатель отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию — при конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции и исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Расчет разводненной прибыли основан на предположении, что привилегированные акции обменены на обыкновенные. Сумма обыкновенных акций, которые были с самого начала, и тех, что получены в результате конвертации привилегированных акций, представляет собой общее количество обыкновенных акций. Алгоритм расчета разводненной прибыли (убытка) на акцию приведен в пунктах 9—15 вышеназванных Методических рекомендаций.

***Расшифровка отдельных прибылей и убытков***

**В строке 210** отражают суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение хозяйственных договоров, полученные (уплаченные) организацией. Они принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

**В строке 220** указывают прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году.

**В строку 230** вписывают сумму убытков, причиненных ненадлежащим исполнением обязательств, которую получает (возмещает) организация.

**В строку 240** вносят сумму положительных и отрицательных курсовых разниц, возникших при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

**В строке 250** отражают суммы отчислений в резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и в резервы по сомнительным долгам.

**По строке 260** фиксируют суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и которые в отчетном периоде списаны на финансовые результаты деятельности организации.

**3. Техника составления Формы №2 на примере ОАО «Грейстар»**

Отчет о прибылях и убытках составляется нарастающим итогом с начала года, поэтому период в качестве первой даты в Сведениях об организации указываем 1 января 2008 года.

При заполнении даты прописывается текущая дата.

*Заполнение шапки отчета:*

ИНН - 7701717975;

Организация - «Грейстар»;

Вид деятельности - производство подшипников;

Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество;

Единица измерения – тысяч рублей.

*Заполнение столбца за отчетный период:*

*1.Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

Отчет заполняется по данным журнала операций за указанный в сведениях об организации период. Мы заполняем отчет за год. В целях достоверного формирования отчета о прибылях и убытках, мы указываем аналитические данные по счету «Продажи» за январь-декабрь 2008 г. (таблица №1).

Стр.010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» рассчитываем как сумму проводок, у которых по кредиту счет 90-1 «Выручка», за вычетом суммы проводок, у которых по дебету счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость». Пользуясь аналитическими данными к счету 90 произведем расчет:

1581600+9150800=10732400 (оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка» за год); =

241261+1395885=1637146 (оборот по дебету счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» за год);

10732400-1637146=9095254(выручка нетто за год).

Таблица №1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Показатель** | **Готовая продукция** |
| **За**  **Отчетный**  **Месяц** | Обороты по кредту | 1581600 |
| Суммы вырученные ,списанные |  |
| Обороты по дебету | 1277183 |
| Нормативная себестоимость | 854880 |
| Отклонения фактической себестоимости | 28071 |
| от нормативной |  |
| НДС | 241261 |
| Управленческие расходы | 112271 |
| коммерческие расходы | 40700 |
| **Прибыль от продаж** | 304417 |
| **С начала**  **года по**  **Отчетный**  **Месяц**  **включит.** | Обороты по кредту | 9150800 |
| Суммы вырученные ,списанные |  |
| Обороты по дебету | 8281692 |
| Нормативная себестоимость | 6071217 |
| Отклонения фактической себестоимости |  |
| от нормативной |  |
| НДС | 1395885 |
| коммерческие расходы | 181400 |
| Управленческие расходы | 633190 |
| **Прибыль от продаж** | 869108 |

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражают расходы по обычным видам деятельности. При учете состава себестоимости нужно иметь в виду, что у нас производственная организация и в составе себестоимости будет себестоимость готовой проданной (отгруженной) продукции1. Для заполнения данной строки используются данные, отраженные в субсчете 90-2 «Себестоимость продаж». По дебету данного счета отражается себестоимость проданной продукции. В конце отчетного года субсчет 90-2 закрывается субсчетом 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Чтоб произвести расчет воспользуемся данными из Главной книги (Таблица №2).

1. Для торговых фирм - покупная стоимость товаров;

Для фирм, выполняющих работы, услуги - все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Таблица №2 . Главная книга за январь-декабрь 2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **счет 90-2 "Себестоимость продаж"** | | | |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- | 6071217 |  |  |
| 47. | 28071 |  |  |
| 49. | 854880 | 69. | 6954168 |
| ДО= | 882951 | КО= | 6954168 |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.01. |  |  |  |
| 2009г.- | 0 |  |  |

Кредитовый оборот в сумме 6954168 руб. является себестоимостью проданной продукции за год. Эту сумму по строке 020 прописываем в круглых скобках.

По строке 030 «Коммерческие расходы» мы отражаем расходы, связанные со сбытом продукции1. Указанные расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Эти расходы отражаются по строке 030 только если они были списаны в дебет счета 90-6. Стр. 030 рассчитываем как сумма проводок, у которых по дебету счет 90-6 «Коммерческие расходы», а по кредиту счет 44 «Расходы на продажу» (таблица №3).

Таблица №3. Главная книга за январь-декабрь 2008г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **счет 44 "Расходы на продажу"** | | | |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- |  |  |  |
| 51. | 40700 | 53. | 40700 |
| ДО= | 40700 | КО= | 40700 |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.01. |  |  |  |
| 2009г.- | 0 |  |  |

1. Организации торговли по этой строке отражают сумму издержек обращения сумму в 222100 руб. по строке 030 прописываем в круглых скобках.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счет 90-6 «Коммер.расходы»** | | | |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- | 181400 |  |  |
| 53. | 40700 | 69. | 222100 |
| ДО= | 40700 | КО= | 222100 |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.01. |  |  |  |
| 2009г.- | 0 |  |  |

По строке 040 «Управленческие расходы» отражаются расходы,связанные с управлением производством. Они отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок их списания зависит от порядка формирования себестоимости продукции. В учетной политике ОАО «Грейстар» сказано, что «общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные».

Т.о. стр.040 рассчитываем как сумму проводок, у которых по дебету счет 90-5 «Управленческие расходы»», а по кредиту счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица №4. Главная книга за январь-декабрь 2008г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **счет 90-5 "Управленческие расходы"** | | | |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- | 633190 |  |  |
| 48. | 112271 | 69. | 745461 |
| ДО= | 112271 | КО= | 745461 |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.01. |  |  |  |
| 2009г.- | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **счет 26 "Общехозяйственные расходы"** | | | |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- | 0 |  |  |
| 8. | 9700 | 48. | 112271 |
| 9. | 1830 |  |  |
| 17. | 1100 |  |  |
| 18. | 55 |  |  |
| 20. | 65928 |  |  |
| 21. | 980 |  |  |
| 22. | 17998 |  |  |
| 32. | 825 |  |  |
| 33. | 2203 |  |  |
| 34. | 3534 |  |  |
| 35. | 720 |  |  |
| 36. | 4100 |  |  |
| 41. | 3298 |  |  |
| ДО= | 112271 | КО= | 112271 |

Сумму в 745461 руб. по строке 040 прописываем в круглых скобках.

Стр.050 «Прибыль (убыток) от продаж» = стр. 029 – стр.030 – стр. 040   
2103000-222100-745461=1135439 руб. прибыль.

В случае убытка (отрицательный результат) прописываются круглые скобки.

*2. Прочие доходы и расходы.*

Для заполнения данного раздела нам потребуются аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь-декабрь 2008г. Они представлены в таблице №5.

Таблица№5. Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (за январь-декабрь)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья аналитического**  **учета** | **С начала года** | | **За отчетный месяц** | | **Итого за год** | |
| **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** |
| Выручка от реализации цб |  |  |  |  |  |  |
| Балансовая стоимость акций |  |  | 60000 | 80000 | 60000 | 80000 |
| Выручка от реализации ОС |  |  |  | 49200 |  | 49200 |
| НДС по реализ.ОС |  |  | 7505 |  | 7505 |  |
| Остаточ.стоимость ОС | 1970 |  | 40000 |  | 41970 |  |
| Материалы от лик. ОС |  | 69700 |  | 13000 |  | 82700 |
| Расход на демонтаж | 20000 |  | 2981 |  |  |  |
| Разница между покупной и ном. стоимостью облигац. |  |  | 2500 |  | 22981 |  |
| Процент по облигациям |  |  |  | 12000 | 2500 |  |
| Пользование ден.сред.на счете |  | 4950 | 1100 |  |  | 12000 |
| Штрафы,пени,неустойки | 47710 | 176110 | 13700 | 1520 | 1100 | 4950 |
| НДС по штрафам | 26864 |  | 274 |  | 61410 | 177630 |
| Проценты по кредитам банка | 52210 |  | 32000 |  | 27138 |  |
| Налог на имущество | 25364 |  | 9475 |  | 34839 |  |
| Списание сальдо прочих доходов и расходов | 76642 |  |  | 20815 | 55827 |  |
| Сверхнормативные затраты на санаторий |  |  | 7000 |  |  |  |
| **итого** | 250760 | 250760 | 176535 | 176535 | 406480 | 406480 |

В стр. 060 «Проценты к получению» попадает сумма проводок, у которых по кредиту счет 91-1 с аналитикой «за пользование денежными средствами, которые находятся на счете организации в банке» и «по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, акциям, облигациям, векселям и пр».

Произведем расчет:12000+4950=16950 руб.

В стр. 070 «Проценты к уплате» попадает сумма проводок, у которых по дебету счет 91 (любой субсчет) с аналитикой «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида». Мы прописываем сумму в 84210 руб., из статьи аналитического учета «проценты по кредитам банка», в круглых скобках.

В строку 090 «Прочие доходы» попадает сумма проводок, у которых по кредиту счет 91-1 со всеми другими статьями аналитического учета (не учтенными в строке 060 и 070). Произведем расчет:

Материалы от ликвидации основных средств 82700+Выручка от реализации основных средств 49200+Выручка от реализации ценных бумаг 80000+Штрафы, пени, неустойки, полученные 177630-НДС по реализованным основным средствам 7505-НДС по штрафам 27138=354887руб.

В строку 100 «Прочие расходы» попадает сумма проводок, у которых по дебету счет 91-2 со всеми другими статьями аналитического учета (не учтенными в строке 060 и 070).Произведем расчет:

Балансовая стоимость акций 60000+Остаточная стоимость выбывших основных средств 41970+Расходы на демонтаж оборудования 22981+Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций 2500+Расходы за пользование денежных средств на расчетном счете 1100+Штрафы, пени, неустойки, уплаченные 61410+Налог на имущество 34839=224800 руб.

Сумму в 279218 руб. по строке 100 прописываем в круглых скобках.

Строку 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» рассчитываем следующим образом:

Стр. 140 = стр. 050 + стр. 060 – стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 – стр. 100.   
1135439+16950-84210+35488-224800=878867 руб.

В строку 141 «Отложенные налоговые активы» вписываем разницу между начисленными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами. При заполнении строки воспользуемся данными из Главной книги по счету 09 «ОНА» (Таблица №6).

Таблица №6. Главная книга за январь-декабрь 2008г.

**Счет 09 «ОНА»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.12.- | 97320 |  |  |
| 63. | 9700 |  |  |
| ДО= | 9700 |  |  |
|  |  |  |  |
| Сальдо |  |  |  |
| на 01.01. |  |  |  |
| 2009г.- | 107020 |  |  |

В строке 142 «Отложенные налоговые обязательства» указываем разницу между начисленными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми обязательствами. Для этого из кредитового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период вычитаем сумму дебетового оборота по этому счету. При заполнении строки воспользуемся данными из Главной книги по счету 77 «ОНО» (Таблица №7).

Обороты по кредиту больше оборотов по дебету, поэтому результат записываем в круглых скобках.

Таблица №7. Главная книга за январь-декабрь 2008г.

**Счет 77 «ОНО»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опер. | сумма | №опер. | сумма |
|  |  | Сальдо |  |
|  |  | на 01.12.- | 19960 |
| 65. | 740 | 64. | 5300 |
| ДО= | 740 | КО= | 5300 |
|  |  | Сальдо |  |
|  |  | 01.01. |  |
|  |  | 2009г.- | 24520 |

Строку 150 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период (ТНП) (счет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»). Она рассчитывается путем корректировки условного расхода (УР) или условного дохода (УД) по налогу на прибыль на величину постоянных налоговых активов (ПНА) и обязательств (ПНО), а также отложенных налоговых активов и обязательств по следующей формуле:

ТНП = УР (–УД) + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО.

Чтоб определить условный расход по налогу на прибыль нужно строку 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» умножить на ставку налога на прибыль (20%):

УР=878867 руб. х 20%=175773 руб.

А теперь произведем расчет текущего налога на прибыль:

ТНП**=**175773+3320+107020-24520=261593 руб.

Для заполнения строки 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» нужно прибыль (убыток) до налогообложения (строка 140) увеличить на сумму отложенных налоговых активов (строка 141), а затем уменьшить на величину отложенных налоговых обязательств (строка 142) и текущего налога на прибыль (строка 150). Произведем расчет:

878867+107020-24520-261593=699774

В строке 210 отразим суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение хозяйственных договоров, полученные (уплаченные) организацией. Данные возьмем из таблицы №5 «Аналитические данные по счету 91 за январь-декабрь 2008» (см.статья аналитического учета «штрафы, пени, неустойки»). Соответственно в дебет строки 210 впишем 61410 руб., а в кредит 177630 руб.

**Заключение**

Задачами данной курсовой работы было изучить общие требования к содержанию бухгалтерской отчетности и формы №2, рассмотреть технику составления отчета о прибылях и убытках, составить форму №2 на примере конкретной организации. В соответствии с поставленными задачами можно сделать выводы о том, что отчет о прибылях и убытках — одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В форме №2 отражается величина балансовой прибыли или убытка и отдельные слагаемые этого показателя: прибыль (убытки)от реализации продукции; прочие доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы, штрафы, безнадежные долги); затраты предприятия на производство реализованной продукции по полной или производственной стоимости, коммерческие расходы, управленческие расходы, выручка нетто от реализации продукции, сумма налога на прибыль и отложенные налоговые обязательства.

Отчет о прибылях и убытках является важнейшим источником для анализа показателя рентабельности предприятия, рентабельность реализованной продукции, рентабельность производства продукции, а также определяется величина чистой прибыли.

Также задачами данной курсовой работы являлось составление отчета о прибылях и убытках на примере конкретной организации. Нами была взята организация ОАО «Грейстар». Данные о ней приведены в методических указаниях и заданиях по выполнению курсовой работы[[9]](#footnote-9). Также на основании журнала хозяйственных операций ОАО «Грейстар» за декабрь 2008г. и приведенных оборотов за январь-ноябрь 2008 г. нами были составлены: Главная книга, оборотно - сальдовая ведомость за декабрь 2008 г., таблица проверки взаимоувязки показателей форм годового бухгалтерского отчета. Также был составлен отчет о движении капитала простым и косвенным методом, приведены аналитические данные по 90,91,99 счетам, рассчитаны справки о поступлении и расходовании денежных средств в 2008 г.

Итак, изучив содержание бухгалтерской отчетности и формы №2, рассмотрев технику составления отчета о прибылях и убытках и применив это на практике, полагаем, что цель данной курсовой работы нами достигнута.

**Список литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ М.: «Проспект», 2008.-86с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ. М.: «Проспект», 2008.-96с.
3. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 №667н. Сборник нормативных документов, регулирующих финансовую отчетность в РФ. М.:ООО «КАДИС», 2008.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999№33н. 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.- М.: «Ось-89», 2008.-416 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999№32н. 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.- М.: «Ось-89», 2008.-416 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999№43н. 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.- М.: «Ось-89», 2008.-416 с.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. - М.: ГроссМедиа, 2008.-96 с.
8. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию: утв. приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 №29н.М.: «Финансы и статистика», 2007.-118с.
9. Бухгалтерская финансовая отчетность. Методические указания и задания по выполнению курсовой работы. М.: ВЗФЭИ, 2008.
10. Бухгалтерская финансовая отчетность:/Под ред. В.Д.Новодворского; ВЗФЭИ.- М.:ЗАО «Финстатинформ», 2005.-488с.
11. Бухгалтерский финансовый учет/Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2007.-525с.
12. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение: Учебное пособие. М.: Приор, 2007.
13. Комментарии к законодательству по бухгалтерскому учету/Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2007.
14. Кузина Е.Л., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия. Учет. Анализ. Аудит. М.: Приор, 2008.
15. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика,2006.
16. Тумасян Р.З.Бухгалтерский учет: учеб.-практ. пособие. М.: «Омега-Л», 2008.-794 с.

**Задание№2**

ТЕСТЫ

Необходимо выбрать правильный ответ, не переписывая условия задания (например: вопрос - №1 ответ - б).

* 1. Б
  2. В
  3. Б
  4. А
  5. А
  6. А
  7. В, Г
  8. Б
  9. А
  10. В
  11. А
  12. Б
  13. А
  14. Б
  15. Б
  16. Б
  17. В
  18. Г
  19. Г
  20. А
  21. Б
  22. В
  23. В
  24. Б
  25. А
  26. В
  27. Б
  28. В
  29. А
  30. В
  31. А
  32. Б
  33. А
  34. В
  35. А

**Задание №3**

Для закрепления материала необходимо решить сквозную задачу на примере условной организации — ОАО «Линда», решение которой предусматривает учетную регистрацию основных финансово-хозяйственных операций, их группировку и обобщение на счетах, а также составление бухгалтерского баланса.

Отдельные операции в материалах задачи, в целях упрощения, приведены в готовых суммах, хотя на практике их рассчитывают в бухгалтерии по действующим методикам. Все суммы в задании условны.

Особенности учета отдельных операций и применяемых методов раскрываются в учетной политике ОАО «Линда».

1. Для учета амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

2. Затраты на производство учитываются по общей схеме счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

3. Движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости.

4. Продукция считается проданной (реализованной) с момента отгрузки и предъявления счетов покупателю.

Необходимо сформировать бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в перечне хозяйственных операций за декабрь 2003 г. (перечень операций не охватывает весь комплекс, характерный для заключительного месяца года), а затем перенести их в Главную книгу. При составлении Главной книги остатки по счетам на начало месяца берутся из ведомости остатков по синтетическим счетам на l декабря 2003 г.

На основании данных Главной книги следует заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам, а на основе оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс по форме № 1.

**Ведомость остатков по синтетическим счетам ОАО «Линда» на 1 декабря 2003 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| дебет | кредит |
| 01 | Основные средства | 8956500 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 5149250 |
| 04 | Нематериальные активы | 835000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 147500 |
| 07 | Оборудование к установке | 370000 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 825000 |  |
| 10 | Материалы | 600000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость  по приобретенным ценностям | 191650 |  |
| 20 | Основное производство | 12550 |  |
| 43 | Готовая продукция | 645865 |  |
| 50 | Касса | 750 |  |
| 51 | Расчетные счета | 2647600 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 502500 |
| 62 | Расчеты с покупателя и заказчиками | 945375 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 197900 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию  и обеспечению |  | 63650 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 153050 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 460 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами  и кредиторами | 7500 | 1900 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 362500 |
| 80 | Уставный капитал |  | 7000000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 1680000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 320000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый  убыток) |  | 460000 |
|  | Итого: | 16038250 | 16038250 |

**Перечень хозяйственных операций ОАО «Линда» за декабрь 2003 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспон  денция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1.1. Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности:  а а) покупная стоимость, включая транспортные расходы по фактической себестоимости заготовления  б) налог на добавленную стоимость  Итого: | 200 000  40000  240 000 | 10  19 | 60  60 |
| 2. Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 150 000 | 08 | 07 |
| 3. Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха (включая налог на добавленную стоимость)  - НДС  Итого: | 169491,53  30508,47  200000 | 08  19 | 60  60 |
| 4. Списано морально устаревшее оборудование:  а) первоначальная стоимость  б) сумма начисленного износа на дату списания  в) остаточная стоимость  г) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования  д) финансовый результат от списания оборудования (сумму определить и отразить на счетах) | 100 000  97500  2500  1500  1000 | 01.2  02  91.2  10  99 | 01.1  01.2  01.2  91.1  91.9 |
| 5. 5. Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования:  а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования  б) налог на добавленную стоимость  Итого: | 50000  10 000  60000 | 08  19 | 60  60 |
| 6. Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:  а) здание цеха  б) производственное оборудование  Итого: | 800 000  200 000  1000000 | 01.1  01.1 | 08  08 |
| 7. 7. Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости):  а) на изготовление продукции в основном производстве  6) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов  в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения  г) на упаковку продаваемой продукции  Итого: | 160000  35000  20000  5000  220 000 | 20  25  26  44 | 10  10  10  10 |
| 8. Начислена амортизация (износ) основных средств:  а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов  б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения  Итого: | 122 500  15 000  137 500 | 25  26 | 02  02 |
| 9.Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 147 500 | 25 | 05 |
| 10. Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций:  а) за текущий ремонт здания офиса  б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом  в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения  г) за информационно-консультационные услуги, оказанные организации  д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам  Итого: | 12500  75000  15000  7500  22000  132 000 | 26  20  26  26  19 | 60  60  60  60  60 |
| 11. Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, командировочных, хозяйственных расходов, материальной помощи | 152 500 | 50 | 51 |
| 12. Выплачены из кассы организации:  а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности и материальная помощь за ноябрь 2003 г  б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы  Итого: | 127 500  6 250  133 750 | 70  71 | 50  50 |
| 13. Поступили деньги на расчетный счет организации:  а) от покупателей за проданную продукцию;  б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)  Итого: | 1 050 000  5 000  1 055 000 | 51  51 | 62  76 |
| 14. Оплачены с расчетного счета организации:  а) счета от поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.  б) налог на доходы физических лиц  в) взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного страхования (единый социальный налог)  г) алименты, удержанные по исполнительным листам  Итого: | 638 000  21 300  63 650  1 525  724475 | 60  68  69  76 | 51  51  51  51 |
| 15. Начислены заработная плата, пособия и другие выплаты персоналу организации за декабрь 2003 года:  а) рабочим основ. произв. цеха за изготовление продукции  б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами  в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехоз. подразделений  г) пособия по временной нетрудоспособности  Итого: | 112 500  40 000  20 000  5 000  177 500 | 20  25  26  69 | 70  70  70  70 |
| 16. Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания:  а) налог на доходы физических лиц  б) по исполнительным листам (алименты)  Итого: | 21 300  3 300  24 600 | 70  70 | 68  76 |
| 17. Произведены (начислены) обязательные отчисления единого социального налога:  а) за изготовление продукции в основном производстве  б) за обслуживание и управление цехами  в) за управление организациями и обслуживание подразделений  Итого: | 43312  15400  9048  67760 | 20  25  26 | 69  69  69 |
| 18. Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщикам и подрядчикам, подлежит зачету по расчету с бюджетом | 72 000 | 68 | 19 |
| 19. Отражены расходы на служебные командировки по утвержденным авансовым отчетам | 5 250 | 26 | 71 |
| 20. Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):  а) общепроизводственные расходы цехов;  б) общехозяйственные расходы организации | 360400  104298 | 20  20 | 25  26 |
| 21. Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 100 355 руб.) | 767705 | 43 | 20 |
| 22. Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:  а) по фактической производственной себестоимости  б) по продажной стоимости, указанной в расчетных документах | 835 000  1 220 400 | 90.2  62 | 43  90.1 |
| 23. Начислен резерв по сомнительным долгам | 15 000 | 91.2 | 63 |
| 24. Списаны расходы, относящиеся к проданной продукции | 5 000 | 90.2 | 44 |
| 25. Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | 380400 | 90.9 | 99 |
| 26. Начислен налог на прибыль за декабрь | 62 811 | 99 | 68 |
| 27. Депонирована невыданная заработная плата | 25 000 | 70 | 76 |
| 28. Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 18750 | 51 | 50 |
| 29. Списана чистая прибыль отчетного года (сумму определить) | 664089 | 99 | 84 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 01

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 8956500 |  |
| 01  02  08  91 | 100000    1000000 | 100000  97500  2500 |
| Оборот  Кон.сальдо | 1100000  9856500 | 200000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 02

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 5149250 |
| 01  25  26 | 97500 | 122500  15000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 97500 | 137500  5189250 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 04

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 835000 |  |
| Оборот  Кон.сальдо | 835000 |  |

ОАО «Линда»

Анализ счета 05

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 147500 |
| 25 |  | 147500 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 147500  295000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 07

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 370000 |  |
| 08 |  | 150000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 220000 | 150000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 08

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 825000 |  |
| 01  07  60 | 150000  219491,53 | 1000000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 369491,53  194491,53 | 1000000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 10

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 600000 |  |
| 20  25  26  44  60  91 | 200000  1500 | 160000  35000  20000  5000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 201500  581500 | 220000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 19

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 191650 |  |
| 60  68 | 102508,47 | 72000,00 |
| Оборот  Кон.сальдо | 102508,47  222158,47 | 72000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 20

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 12550 |  |
| 10  25  26  43  60  69  70 | 160000  360400  104298  75000  43312  112500 | 767705 |
| Оборот  Кон.сальдо | 855510  100355 | 767705 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 25

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 02  05  10  20  69  70 | 122500  147500  35000  15400  40000 | 360400 |
| Оборот  Кон.сальдо | 360400 | 360400 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 26

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 02  10  20  60  69  70  71 | 15000  20000  35000  9048  20000  5250 | 104298 |
| Оборот  Кон.сальдо | 104298 | 104298 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 43

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 645865 |  |
| 20  90 | 767705 | 835000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 767705  578570 | 835000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 44

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 10  90 | 5000 | 5000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 5000 | 5000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 50

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 750 |  |
| 51  70  71 | 152500 | 18750  127500  6250 |
| Оборот  Кон.сальдо | 152500  750 | 152500 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 51

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 2647600 |  |
| 50  60  62  68  69  76 | 18750  1050000  5000 | 152500  638000  21300  63650  1525 |
| Оборот  Кон.сальдо | 1073750  2844375 | 876975 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 60

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 502500 |
| 08  10  19  20  26  51 | 638000 | 219491,53  200000  102508,47  75000  35000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 638000 | 632000  496500 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 62

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 945375 |  |
| 51  90 | 1220400 | 1050000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 1220400  1115775 | 1050000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 63

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 91 |  | 15000 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 15000  15000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 68

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 197900 |
| 19  51  70  99 | 72000  21300 | 21300  62811 |
| Оборот  Кон.сальдо | 93300 | 84111  188711 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 69

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 63650 |
| 20  25  26  51  70 | 63650  5000 | 43312  15400  9048 |
| Оборот  Кон.сальдо | 68650 | 67760  62760 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 70

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 153050 |
| 20  25  26  50  68  69  76 | 127500  21300 | 112500  40000  20000  5000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 177100 | 177500  153450 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 71

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 460 |  |
| 26  50 | 6250 | 5250 |
| Оборот  Кон.сальдо | 6250  1460 | 5250 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 76

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо | 7500 | 1900 |
| 51  70 | 1525 | 5000  28300 |
| Оборот  Кон.сальдо | 1525  5725 | 33300  31900 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 80

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 7000000 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 7000000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 82

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 1680000 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 1680000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 83

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 320000 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 320000 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 84

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 460000 |
| 99 |  | 664089 |
| Оборот  Кон.сальдо |  | 664089  1124089 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 90

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 43  44  62  99 | 835000  5000  380400 | 1220400 |
| Оборот  Кон.сальдо | 1220400 | 1220400 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 91

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  |  |
| 01  10  63  99 | 2500  15000 | 1500  16000 |
| Оборот  Кон.сальдо | 17500 | 17500 |

ОАО «Линда»

Анализ счета 99

Период: Декабрь2003 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Кор.счет | С кред.счетов | В дебет счетов |
| Нач.сальдо |  | 362500 |
| 68  84  90  91 | 62811  664089  16000 | 380400 |
| Оборот  Кон.сальдо | 742900 | 380400 |

1. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ М.,2008.с.16. [↑](#footnote-ref-1)
2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. М.,2008. с.36. [↑](#footnote-ref-2)
3. ПБУ 9/99 «Доходы организации». 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. М.,2008. с112. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Сборник нормативных документов, регулирующих финансовую отчетность. М.,2008.с.115. [↑](#footnote-ref-4)
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». 22 ПБУ и 11 указаний и рекомендаций по бухгалтерскому учету в Российской Федерации. М.,2008. с.37. [↑](#footnote-ref-5)
6. Письмо Министерства финансов РФ «Штрафные санкции по налогам и сборам»№16-00-16/29. Сборник нормативных документов, регулирующих финансовую отчетность. М.,2008.с.98. [↑](#footnote-ref-6)
7. Там же, с.94. [↑](#footnote-ref-7)
8. Письмо Министерства финансов РФ «Расчет чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках» от 15.09.2003 №16-00-14/280. Сборник нормативных документов, регулирующих финансовую отчетность. М.,2008.с.87. [↑](#footnote-ref-8)
9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Методические указания и задания по выполнению курсовой работы. М.,2008. [↑](#footnote-ref-9)