ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

"КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ"

Кафедра бухгалтерского учета

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине "Бухгалтерская финансовая отчетность"**

**на тему "Отчет о прибылях и убытках: содержание, техника составления"**

Выполнила: Руководитель:

Студентка 4 курса

Группы Бау-07-11к

Дворникова Е.А.

Красноярск, 2009

Содержание

[Введение](#_Toc255070783)

[1. Общие требования к содержанию отчетности](#_Toc255070784)

[2. Основные принципы и техника составления отчета о прибылях и убытках](#_Toc255070785)

[2.1 Форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках"](#_Toc255070786)

[Заключение](#_Toc255070787)

[Приложение](#_Toc255070788)

[Библиографический список](#_Toc255070789)

## Введение

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (ст.2 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз.2 п.4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

С 01.01.2009 вступает в силу новое Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Но допущения и требования, соблюдение которых организация обязана обеспечить при оценке статей бухгалтерской отчетности, не изменяются (п. п.5, 6 ПБУ 1/2008).

В соответствии со статьей 13 Закона "О бухгалтерском учете" все организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Сформированная согласно предъявляемым к ней требованиям бухгалтерская отчетность позволяет оценить привлекательность организации с точки зрения вложения в нее инвестиций, приобретения акций и прочих ценных бумаг, заключения с ней договоров на поставку товаров, а также выполнение работ и оказание услуг.

Вместе с тем необходимо иметь в виду, что за несвоевременное представление и неправильное формирование отчетных показателей бухгалтерской отчетности установлена административная и налоговая ответственность согласно действующему законодательству. Отчётным годом при составлении бухгалтерской отчётности считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Для вновь созданных организаций первым отчётным периодом признаётся период с даты их государственной регистрации по 31 декабря. Если же организация создана после 1 октября, то для неё отчётным периодом будет период с момента регистрации по 31 декабря следующего года (статья 14 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте").

Бухгалтерская отчетность служит основным источником информации о деятельности организации, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

От современного бухгалтера, вовлеченного в процесс составления отчетности, требуется знание не только теории бухгалтерской отчетности и нормативных документов по ее формированию, но и методики практического применения норм, закрепленных в Законе "О бухгалтерском учете" и других нормативных актах.

Целью курсовой работы является рассмотрение составления Отчета о прибылях и убытках. Следует также рассмотреть принципы и технику составления всех форм отчетности, входящих в ее состав и проведение необходимой работы перед ее составлением.

## 1. Общие требования к содержанию отчетности

Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются:

***Достоверность.***

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

***Полезность.***

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, должна быть полезна. Информация считается полезной, если она уместна, надежна, сравнима и своевременна

***Полнота.***

Бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

***Существенность.***

В бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

***Нейтральность.***

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

***Последовательность.***

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

***Иные требования***, вытекающие из положений по бухгалтерскому учету.

## 2. Основные принципы и техника составления отчета о прибылях и убытках

Существуют определённые технические правила заполнения отчётности:

в формах не должно быть никаких помарок и исправлений;

бухгалтерская отчётность составляется в валюте РФ. При наличии в организации иностранной валюты и операций, осуществляемых в инвалюте, все данные пересчитываются в рубли по курсу Банка России на день составления отчётности, т.е. на 31 декабря отчетного года;

все данные приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. И лишь при очень крупных оборотах организация может приводить данные в миллионах рублей без тех же десятичных знаков;

все показатели с отрицательным значением показываются в круглых скобках, а не со знаком "минус".

## 2.1 Форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках"

Составляя отчет о прибылях и убытках, нужно следовать определенным правилам: все данные в форме № 2 показываются нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря отчетного года. При этом в графе 3 приводят данные за отчетный период, а в графе 4 - за аналогичный период прошлого года. Отрицательные же показатели записываются в круглых скобках.

Форма № 2 утверждена Приказом Минфина России от 22 июля 2003г. № 67н. В этой форме не проставлены коды строк - они утверждены другим Приказом Минфина России, от 14 ноября 2003г. № 102н.

В части "**Доходы и расходы по обычным видам деятельности"** отражаются:

По *строке "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)* отражаются доходы, полученные фирмой от обычных видов деятельности, за вычетом НДС, акцизов и других платежей, отраженные по кредиту счета 90/1 исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. относящиеся к тому периоду, в котором произошли события, независимо от времени оплаты (ПБУ 9/99).

Таким образом, в кредите счета 90/1, а, следовательно, в форме № 2 выручка показывается по условиям договоров в зависимости от их видов. Так при договоре купли-продажи выручка показывается в момент перехода права собственности к покупателю на отгруженную продукцию, товары, услуги. При договоре мены выручка показывается в момент исполнения обязательств обеими сторонами. При договоре комиссии выручка показывается по времени получения извещения от комиссионера или поверенного об отгрузке товара покупателю.

Помимо выручки от реализации к доходам от обычных видов деятельности могут быть отнесены поступления от сдачи имущества в аренду, от участия в уставных капиталов других организаций и т.д. при условии, что подобные поступления должны признаваться предметом деятельности фирмы. В противном случае они относятся к прочим доходам. Основные виды деятельности предприятия определяются по его уставу. При определении предмета деятельности следует руководствоваться правилом существенности. Предметом деятельности признаются операции, доходы от которых составляют не менее 5% от общего объема выручки фирмы.

Сумма по данной строке рассчитывается как разница между суммами, отраженными бухгалтерскими проводками:

**Дт 50,51,62,76**

**Кт 90/1 на продажную стоимость, включая НДС**

**минус Дт 90/3**

**Кт 68,76 на сумму НДС**

В розничной торговле при работе предприятия по системе "единого налога" выручка по строке показывается вместе с НДС, а проводка Дт 90/3 Кт 68,76 в учете не составляется, т.к предприятие не является плательщиком НДС.

По *строке "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг"* показываются (ПБУ 10/99):

а) для предприятий промышленности и услуг - затраты, связанные с производством продукции и оказанием услуг, выручка от продажи которых показана по предыдущей строке и отраженные в учете проводкой:

**Дт 90/2 Кт 43**

б) для торговых предприятий и общепита - себестоимость (покупная стоимость) реализованных товаров, выручка по которым показана по предыдущей строке, отраженная в учете проводками:

1) в оптовой торговле **Дт 90/2 Кт 41/1,45** **на покупную стоимость**

2) в розничной торговле:

**Дт 90/2 Кт 41/2** **на покупную стоимость**, если в учете товары учитываются по покупной стоимости;

**Дт 90/2 Кт 41/2** **на продажную стоимость**

(**минус) Дт 90/2 Кт 42** **на сумму реализованной торговой наценки**, если товары учитываются по продажным ценам

3) для общепита: **Дт 90/2 Кт 20 на продажную стоимость (минус) Дт 90/2 Кт 42 на сумму реализованной торговой наценки**

По *строке "Валовая прибыль"* показывается разница между показателями, отраженными в двух первых строках отчета. Если получен отрицательный результат (убыток), то его надо указывать в круглых скобках.

По *строке "Коммерческие расходы"* показываются:

в промышленности - затраты по сбыту, относящиеся к реализованной продукции, отраженные в учете проводкой **Дт 90/2 Кт 44**

в торговле - издержки обращения, относящиеся к реализованным товарам, отраженные в учете **Дт 90/2 Кт 44**

По *строке "Управленческие расходы"* показываются в промышленных предприятиях общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, при условии, что по учетной политике они закрываются счетом 90, т.е. отражаются проводкой **Дт 90/2 Кт 26.** Если в организации счет 26 закрывается счетом 20, то данная строка не заполняется. В торговых предприятиях и общественном питании данная строка не используется.

По *строке "Прибыль (убыток) от продаж"* приводится разница между валовой прибылью (убытком) и суммой коммерческих и управленческих расходов. При этом отрицательная разница показывается в круглых скобках. В течение года прибыль или убыток от обычных видов деятельности организации отражают на счете 99 в корреспонденции со счетом 90/9. Обороты между этими счетами за отчетный период соответствуют показателю по данной строке формы № 2.

К **прочим доходам и расходам** относятся (по ПБУ 9/99 и 10/99):

По *строке "Проценты к получению"* отражаются доходы в сумме причитающихся к получению процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам (**Дт 76 Кт 91/1),** проценты за предоставление займов другим организациям (**Дт 76 Кт 91/1),** проценты за использование денежных средств банками при хранении их на расчетных счетах организаций (**Дт 51,52 Кт 91/1).**

По *строке "Проценты к уплате"* отражаются проценты к уплате по облигациям, акциям (**Дт 91/2 Кт 76),** проценты, причитающиеся другим предприятиям за предоставление организации в пользование денежных средств, займов, кредитов (**Дт 91/2 Кт 76,66,67),** проценты, уплаченные банку за хранение денежных средств на счетах (**Дт 91/2 Кт 51,52).**

По *строке "Доходы от участия в других организациях"* показываются поступления от долевого участия в уставных капиталах других фирм, доходы по акциям и доходы от совместной деятельности (**Дт 51,76 Кт 91/1)**

По *строке "Прочие доходы"* показывают:

доходы от сдачи имущества, прав пользования интеллектуальной собственности в аренду, если это не является основным видом деятельности организации (**Дт 62,76 Кт 91/1** на сумму дохода, включая НДС),

доходы от продажи основных средств, материалов, нематериальных активов (**Дт 62,76 Кт 91/1** на сумму продажной стоимости, включая НДС),

истекшая кредиторская и депонентская задолженность (**Дт 60,76 Кт 91/1),**

прибыль прошлых лет, обнаруженная в отчетном году (**Дт 60,62,76 Кт 91/1),**

штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам

(**Дт 76,51 Кт 91/1),**

излишки имущества (**Дт 01,04,10,50 Кт 91/1),**

положительные курсовые разницы (**Дт 50,52,60,62,76 Кт 91/1),**

активы полученные безвозмездно (**Дт 98/2 Кт 91/1),**

чрезвычайные доходы (стоимость материальных ценностей, оприходованных после списания непригодного к восстановлению имущества **Дт 10 Кт 91/1**, страховое возмещение убытков, понесенных в результате чрезвычайных обстоятельств **Дт 51,76 Кт 91/1).**

По *строке "Прочие расходы"* показывают:

расходы от сдачи имущества, прав пользования интеллектуальной собственности в аренду, если это не является основным видом деятельности организации (**Дт 91/2 Кт 68** на сумму НДС, **Дт 91/2 Кт 02,05** на сумму амортизации, **Дт 91/2 Кт 76** на сумму прочих расходов по аренде),

расходы от продажи основных средств, материалов, нематериальных активов (**Дт 91/2 Кт 68** на сумму НДС, **Дт 91/2 Кт 01,04,10** на остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов и учетную стоимость материалов, **Дт 91/2 Кт 76** на сумму прочих расходов по продаже имущества),

расходы на содержание законсервированных объектов

(**Дт 91/2 Кт 76,10,70,69**…),

расходы по производству, не давшему продукцию и расходы по аннулированным заказам (**Дт 91/2 Кт 20**),

налоги, относимые на финансовые результаты (**Дт 91/2 Кт 68),**

отчисления в резервы по сомнительным долгам (**Дт 91/2 Кт 63,59),**

убытки от списания дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности (**Дт 91/2 Кт 76,62…),**

убытки прошлых лет, обнаруженные в отчетном году

(**Дт 91/2 Кт 60,76,10…),**

штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам

(**Дт 91/2 Кт 51,76),**

убытки от недоамортизации объектов основных средств, нематериальных активов при их списании раньше срока полезного использования, утрате, переданных безвозмездно (**Дт 91/2 Кт 01,04),**

отрицательные курсовые разницы (**Дт 91/2 Кт 50,52,60,62,76),**

затраты на проведение спортивных мероприятий, отдыха, развлечений культурно просветительского характера, благотворительная помощь

(**Дт 91/2 Кт 76,71,51,50…),**

чрезвычайные расходы (стоимость имущества, утраченного в результате катастрофы (**Дт 91/2 Кт 01,04,10,41,50…),** затраты, связанные с ликвидаций последствий чрезвычайных обстоятельств (**Дт 91/2 Кт 51,76…).**

По *строке "Прибыль (убыток) до налогообложения"* показывается

финансовый результат от деятельности предприятия в отчетном периоде. Он равен сумме прибыли (убытка) от продаж и прочих доходов за минусом прочих расходов. Сумма убытка показывается в круглых скобках. Сальдо прочих доходов и расходов в течение года списывается на счет 99 со счета 91/9.

*Строка "Отложенные налоговые активы"* заполняется на основании данных, отраженных бухгалтерской проводкой **Дт 99 Кт 09** и показываются в круглых скобках.

*Строка "Отложенные налоговые обязательства"* заполняется на основании данных, отраженных бухгалтерской проводкой **Дт 77 Кт 99**.

*Строка "Текущий налог на прибыль"* заполняется по данным налогового учета. По данной строке указывается оборот по субсчету "Налог на прибыль" счета 99 в корреспонденции с субсчетом "Расчеты по налогу на прибыль" счета 68. Рассмотрим, из чего складывается этот оборот согласно ПБУ 18/2002.

**Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком)** признается налог на прибыль для целей налогообложения. Он определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов и обязательств. Умножив показатель прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета на 24%, получим величину *условного расхода по налогу на прибыль*. Она отражается в бухгалтерском учете проводкой: **Дт 99 Кт 68**

Когда по данным бухгалтерского учета получен убыток, умножив его на 24%, получим сумму *условного дохода по налогу на прибыль*. Его сумма отражается обратной проводкой:

**Дт 68 Кт 99**

Далее корректируем величину условного расхода (условного дохода). Если расходы, учитываемые в целях бухгалтерского учета, не могут быть учтены при расчете налогооблагаемой прибыли, то возникают **постоянные разницы**. Например, постоянные разницы возникают в сумме сверхнормативных представительских расходов, сверхнормативных суточных. Постоянные разницы служат основанием для отражения в бухгалтерском учете **постоянного налогового обязательства (ПНО).** Так как ПНО увеличивает платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, то его отражают в бухгалтерском учете проводкой **Дт 99 Кт 68**. Возможны случаи, когда доходы, признанные в бухгалтерском учете, не учитываются при расчете налога на прибыль. Например, не облагается налогом на прибыль стоимость безвозмездно полученного имущества, если уставный капитал получающей стороны состоит более чем на 50% из вклада передающей стороны. В этом случае бухгалтерская прибыль превышает прибыль по данным налогового учета. Это приводит к появлению постоянных разниц, которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете **постоянного налогового актива (ПНА).** Для удобства их еще называют отрицательными постоянными разницами. В ПБУ 18/2002 такого определения, как ПНА нет, однако в форме № 2 этот показатель упоминается. Так как ПНА уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, то в бухгалтерском учете ПНА отражается проводкой:

**Дт 68 Кт 99**.

Таким образом, для заполнения строки "Текущий налог на прибыль" прежде всего, нужно учесть величину условного расхода или дохода за отчетный период и сумму постоянного налогового обязательства или актива. Если у фирмы отсутствуют постоянные налоговые обязательства или активы, то абсолютная разница между налогом, исчисленным с бухгалтерской прибыли, и реальным налогом на прибыль, будет равна абсолютной разнице между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами. В противном случае это соотношение выполняться не будет.

В Плане счетов предусмотрен отдельный субсчет для отражения постоянных налоговых обязательств или активов на счете 99, соответственно, **постоянные налоговые обязательства и активы** учитываются в течение года и сальдо не имеют, и их сумма в форме № 2 показывается **справочно**. Если сумму по строке "Прибыль (убыток) до налогообложения" на 24%, затем прибавить или отнять сальдо ПНО и ПНА, то получиться показатель по строке "Текущий налог на прибыль".

*Пример.* В 3 квартале 2006г. фирма затратила на представительские расходы 11600 руб. Расходы на оплату труда за этот период составили 193300 руб.

При налогообложении прибыли представительские расходы учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда, т.е. 193300\*4%=7732 руб. При определении бухгалтерской прибыли представительские расходы учитываются полностью.

Постоянная разница равна 11600-7732=3868 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны проводки:

Дт 44 Кт 60 7732 руб. - расходы в пределах норм

Дт 44 субсчет "Постоянная разница" Кт 60 3868 руб. - расходы сверх норм

Постоянное налоговое обязательство равно 3868\*24%=928 руб.

В бухгалтерском учете будет сделана проводка

Дт 99 субсчет "Постоянное налоговое обязательство" Кт 68 субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" 928 руб. - отражена сумма налога на прибыль с постоянной разницы.

Помимо постоянных разниц в бухгалтерском учете могут возникать **вычитаемые временные разницы (ВВР) и налогооблагаемые временные разницы (НВР).** Первые приводят к образованию **отложенного налогового актива (ОНА),** увеличивающего сумму текущего налога на прибыль в отчетном периоде, а вторые - **отложенного налогового обязательства (ОНО),** уменьшающего сумму текущего налога на прибыль в отчетном периоде. ОНА отражают в бухгалтерском учете проводкой **Дт 09 Кт 68.** ОНО начисляют проводкой **Дт 68 Кт 77**. При уменьшении величины вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в бухгалтерском учете делаются обратные проводки.

В результате этих проводок сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, увеличивается или уменьшается, а величина прибыли (убытка) организации, учитываемая на счете 99, не изменяется. Т.е. начисление и списание ОНА и ОНО никак не влияют на сумму чистой прибыли (убытка) организации. Поэтому суммы начисленных и списанных ОНА и ОНО в форме № 2 не отражаются.

В форме № 2 по строкам "ОНА" и "ОНО" показывается следующее. В случае выбытия объекта, по которому в бухгалтерском учете числились временные вычитаемые разницы, сумму ОНА необходимо списывать на счет прибылей и убытков. При этом в бухгалтерском учете делается запись **Дт 99 Кт 09**. Данная сумма уменьшает чистую прибыль организации и показывается по строке "ОНА" формы № 2 в круглых скобках. В случае выбытия объекта, по которому в бухгалтерском учете числились налогооблагаемые временные разницы, сумму ОНО также списывают на счет прибыли и убытки проводкой **Дт 77 Кт 99**. Данная сумма увеличивает чистую прибыль организации и показывается по строке "ОНО" формы № 2.

В *строке "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода"* отражается прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная на сумму отложенных налоговых активов, текущего налога на прибыль и увеличенная на сумму отложенных налоговых обязательств. Сумма убытка показывается в круглых скобках.

**Справочно** в Форме № 2 приводится *базовая прибыль (убыток) на акц*ию и *разводненная прибыль (убыток) на акцию*, которые рассчитываются по обыкновенным и привилегированным акциям на основании методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29н.

*Раздел "СПРАВОЧНО"*

|  |  |
| --- | --- |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | Разница между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль, но не учитываемые при расчете налога на прибыль |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | Заполняется только акционерными обществами |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | Заполняется только акционерными обществами |

**Дополнительно** в форме № 2 приводиться *расшифровка отдельных прибылей и убытков*: штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании, прибыль (убыток) прошлых лет, возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, отчисления в оценочные резервы, списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности.

## Заключение

***Бухгалтерская отчетность является "зеркалом" любой организации, по ней можно судить об изменениях, происходящих с активами и обязательствами, доходами и расходами организации.***

Бухгалтерская отчётность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в финансовом положении. При недостаточности данных для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении и результатах деятельности организации, сформированных исходя из правил ПБУ 4/99, она вправе включить самостоятельно дополнительные показатели и пояснения. Таковыми могут быть расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчётности должны быть приведены данные минимум за два года - отчётный и предшествующий отчётному. Исключением является отчёт, составляемый за первый отчётный период. В нём приводятся данные лишь за отчётный период. Организация вправе принять решение сопоставлять данные и за более продолжительный период времени - три года, четыре и т.д. Для отражения этих данных в используемые формы бухгалтерской отчётности включаются дополнительные графы и строки.

При несопоставимости данных за отчётный и предшествующий периоды вторые подлежат корректировке по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учёту. Каждая существенная корректировка подлежит раскрытию в пояснениях с указанием причин, вызвавших её.

Составление бухгалтерской отчетности - очень ответственная работа, которая под силу не каждому бухгалтеру. Нужно быть хорошим специалистом, иметь соответствующее образование и практический опыт, быть в курсе происходящих изменений, касающихся бухгалтерского учета, чтобы справиться с этой задачей.

## Приложение



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФСС (280000х3,1%)  ПФ (280000х20%)  ФМС (280000х3,1%) | 44  44  44 | 69/1  69/2  69/3 | 8680  56000  8680 |
| 9. Поступили денежные средства из кассы на расчетный счет | 51 | 50 | 2 395 000 |
| 10. Приобретено у поставщиков основное средство стоимостью 160 000 руб., НДС 18%. За доставку основного средства начислены расходы в размере 4 000 руб., НДС 18%. Счет поставщика за основное средство оплачен с расчетного счета. Основное средство введено в эксплуатацию | 08  19  08  19  60  01  68/2 | 60  60  76  76  51  08  19 | 160000  28800  4000  720  188800  164000  28800 |
| 11. Организации выставлен счет за коммунальные услуги на сумму 20 000 руб., НДС 18%. Сумма задолженности перечислена с расчетного счета | 44  19  76  68/2 | 76  76  51  19 | 20000  3600  23600  3600 |
| 12. Получен на расчетный счет и отражен на счетах доход от сдачи основного средства в аренду в размере 38 000 руб., в т.Ч. НДС 18%, при условии, что аренда не является основным видом деятельности организации | 51  76  91/2 | 76  91/1  68/2 | 38000  38000  5797 |
| 13. Из кассы выплачена заработная плата работникам | 70 | 50 | 200 000 |
| 14. Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы | 71 | 50 | 12 000 |
| 15. С расчетного счета перечислена в бюджет задолженность по налогам | 68 | 51 | 336 000 |
| 16. С расчетного счета перечислено внебюджетным фондам | 69 | 51 | 66 000 |
| 17. Для расчета с поставщиком с расчетного счета перечислена сумма для открытия аккредитива | 60 | 51 | 350 000 |
| 18. Поступили на расчетный счет штрафы за нарушение условий договоров | 51 | 91/1 | 25 000 |
| 19. Получены на расчетный счет проценты по вкладам в банке | 51 | 91/1 | 8 000 |
| 20. Уплачены проценты за расчетно-кассовое обслуживание на расчетном счете | 91/1 | 51 | 5 000 |
| 21. Отражены убытки от списания дебиторской задолженности покупателя | 91/2 | 62 | 9 000 |
| 22. Организация реализовала материалы на сумму 15 000 руб., НДС 18%. Покупная стоимость материалов 11 000 руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет | 62  91/2  91/2  51 | 91/1  68/2  10/1  62 | 17700  2700  11000  17700 |
| 23. Начислена амортизация на собственные основные средства 30 000 руб. и сданные в  аренду основные средства 6 500 руб. | 44  91/2 | 02  02 | 30000  6500 |
| 24. Работник предоставил авансовый отчет по командировке: 2 ж/д билета каждый на сумму 2 400 руб., в т.Ч. НДС 18%; счет из гостиницы на 6 000 руб., в т. ч. НДС 18%; суточные на сумму 1 200 руб. за 8 дней | 44  19  68/2 | 71  71  19 | 10353  1647  1647 |
| 25. Начислены и уплачены поставщику с расчетного счета штрафы за нарушение договорных обязательств | 91/2  60 | 60  51 | 13 000  13000 |
| 26. Произведено списание объекта основных средств в результате физического износа. Первоначальная стоимость объекта 65 000 руб., сумма начисленной по нему амортизации 62 000 руб. За разборку основного средства работнику начислена заработная плата в размере 3 000 руб. и ЕСН. Оприходованы материалы, пригодные для использования, на сумму 1 000 руб. | 01/в  02  91/2  91/2  91/2  10/1  91/2 | 01  01/в  01/в  70  69  91/1  68/2 | 65000  62000  3000  3000  786  1000  540 |
| 27. Списан на расходы хозяйственный инвентарь | 44 | 10/9 | 12 000 |
| 28. Начислен налог на имущество | 91/2 | 68 | 18 400 |
| 29. Списываются расходы на продажу | 90/4 | 44 | 425713 |
| 30. Определен финансовый результат от продажи товаров | 90/9 | 99 | 287877 |
| 31. Определен финансовый результат от прочих операций | 91/9 | 99 | 10977 |
| 32. Начислен налог на прибыль (287877+10977) х24% | 99 | 68 | 71725 |
| 33. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 90 "Продажи" | 90/1  90/9  90/9  90/9 | 90/9  90/2  90/3  90/4 | 10400000  5959074  1586440  1703692 |
| 34. В конце года произведено закрытие субсчетов счета 91 "Прочие доходы и расходы" | 91/1  91/9  91/3  91/9 | 91/9  91/2  91/9  91/4 | 326800  293254  32000  20000 |
| 35. Произведена реформация баланса | 99  84 | 84  99/нп | 1196340  287410 |
| Итого |  |  | 37575202 |

**СХЕМЫ СЧЕТОВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 01 "Основные средства" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 1950000 |  |
| Операция 10 | 164000 |  |
| Операция 26 |  | 65000 |
| Итого за отчетный период | 164000 | 65000 |
| Сальдо на конец | 2049000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 01/в "Выбытие основных средств" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 0 |  |
| Операция 26 | 65000 | 65000 |
| Итого за отчетный период | 65000 | 65000 |
| Сальдо на конец | 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 02 "Амортизация основных средств" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 620000 |
| Операция 23 |  | 36500 |
| Операция 26 | 62000 |  |
| Итого за отчетный период | 62000 | 36500 |
| Сальдо на конец |  | 594500 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  |  |
| Операция 10 | 164000 | 164000 |
| Итого за отчетный период | 164000 | 164000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 10 "Материалы" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 27000 |  |
| Операция 22 |  | 11000 |
| Операция 26 | 1000 |  |
| Операция 27 |  | 12000 |
| Итого за отчетный период | 1000 | 23000 |
| Сальдо на конец | 5000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 19 "НДС по приобретенным ценностям"" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 0 |  |
| Операция 1 | 81180 | 81180 |
| Операция 2 | 45000 | 45000 |
| Операция 3 | 56700 | 56700 |
| Операция 10 | 29520 | 28800 |
| Операция 11 | 3600 | 3600 |
| Операция 24 | 1647 | 1647 |
| Итого за отчетный период | 217647 | 216927 |
| Сальдо на конец | 720 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 41/2 "Товары в розничном звене" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 2000000 |  |
| Операция 1 | 671000 | 11000 |
| Операция 2 | 350000 |  |
| Операция 3 | 485500 | 5000 |
| Операция 4 |  | 2600000 |
| Итого за отчетный период | 1506500 | 2616000 |
| Сальдо на конец | 890500 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 42 "Торговая наценка" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 1000000 |
| Операция 1 |  | 220000 |
| Операция 2 |  | 100000 |
| Операция 3 |  | 170500 |
| Операция 5 |  | -1110200 |
| Итого за отчетный период |  | -619700 |
| Сальдо на конец |  | 380300 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 44 "Расходы на продажу" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  |  |
| Операция 6 | 280000 |  |
| Операция 8 | 73360 |  |
| Операция 11 | 20000 |  |
| Операция 23 | 30000 |  |
| Операция 24 | 10353 |  |
| Операция 27 | 12000 |  |
| Операция 29 |  | 425713 |
| Итого за отчетный период | 425713 | 425713 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 50 "Касса" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 3000 |  |
| Операция 3 | 5900 |  |
| Операция 4 | 2600000 |  |
| Операция 9 |  | 2395000 |
| Операция 13 |  | 200000 |
| Операция 14 |  | 12000 |
| Итого за отчетный период | 2605900 | 2607000 |
| Сальдо на конец | 1900 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 51 "Расчетный счет" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 657801 |  |
| Операция 1 |  | 532180 |
| Операция 2 |  | 295000 |
| Операция 3 |  | 371700 |
| Операция 9 | 2395000 |  |
| Операция 10 |  | 188800 |
| Операция 11 |  | 23600 |
| Операция 12 | 38000 |  |
| Операция 15 |  | 336000 |
| Операция 16 |  | 66000 |
| Операция 17 |  | 350000 |
| Операция 18 | 25000 |  |
| Операция 19 | 8000 |  |
| Операция 20 |  | 5000 |
| Операция 22 | 17700 |  |
| Операция 25 |  | 13000 |
| Итого за отчетный период | 2483700 | 2181280 |
| Сальдо на конец | 960221 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 77000 |
| Операция 1 | 532180 | 532180 |
| Операция 2 | 295000 | 295000 |
| Операция 3 | 371700 | 371700 |
| Операция 10 | 188800 | 188800 |
| Операция 17 | 350000 |  |
| Операция 25 | 13000 | 13000 |
| Итого за отчетный период | 1750680 | 1400680 |
| Сальдо на конец | 273000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 45000 |  |
| Операция 4 | 2600000 | 2600000 |
| Операция 21 |  | 9000 |
| Операция 22 | 17700 | 17700 |
| Итого за отчетный период | 2617700 | 2626700 |
| Сальдо на конец | 36000 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 336000 |
| Операция 1 | 79200 |  |
| Операция 2 | 45000 |  |
| Операция 3 | 55800 |  |
| Операция 4 |  | 396610 |
| Операция 7 |  | 36400 |
| Операция 10 | 28800 |  |
| Операция 11 | 3600 |  |
| Операция 12 |  | 5797 |
| Операция 15 | 336000 |  |
| Операция 22 |  | 2700 |
| Операция 24 | 1647 |  |
| Операция 26 |  | 540 |
| Операция 28 |  | 18400 |
| Операция 32 |  | 71725 |
| Итого за отчетный период | 550047 | 532172 |
| Сальдо на конец |  | 318125 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 66000 |
| Операция 8 |  | 73360 |
| Операция 16 | 66000 |  |
| Операция 26 |  | 786 |
| Итого за отчетный период | 66000 | 74146 |
| Сальдо на конец |  | 74146 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 200000 |
| Операция 6 |  | 280000 |
| Операция 7 | 36400 |  |
| Операция 13 | 200000 |  |
| Операция 26 |  | 3000 |
| Итого за отчетный период | 236400 | 283000 |
| Сальдо на конец |  | 246600 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 0 |
| Операция 14 | 12000 |  |
| Операция 24 |  | 12000 |
| Итого за отчетный период | 12000 | 12000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 73/2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 0 |  |
| Операция 3 | 5900 | 5900 |
| Итого за отчетный период | 5900 | 5900 |
| Сальдо на конец | 0 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 18000 |  |
| Операция 1 | 12980 |  |
| Операция 10 |  | 4720 |
| Операция 11 | 23600 | 23600 |
| Операция 12 | 38000 | 38000 |
| Итого за отчетный период | 74580 | 66320 |
| Сальдо на конец | 26260 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 80 "Уставный капитал" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 1500000 |
| Сальдо на конец |  | 1500000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 82 "Резервный капитал" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 150000 |
| Сальдо на конец |  | 150000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 84 "Нераспределенная прибыль / непокрытые убытки" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 70000 |
| Операция 35 | 287410 | 1196340 |
| Итого за отчетный период | 287410 | 1196340 |
| Сальдо на конец |  | 978930 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 90/1 "Выручка" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 7800000 |
| Операция 4 |  | 2600000 |
| Операция 33 | 10400000 |  |
| Итого за отчетный период | 10400000 | 2600000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 90/2 "Себестоимость продаж" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 4469274 |  |
| Операция 4 | 2600000 |  |
| Операция 5 | -1110200 |  |
| Операция 33 |  | 5959074 |
| Итого за отчетный период | 1489800 | 5959074 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 90/3 "НДС" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 1189830 |  |
| Операция 4 | 396610 |  |
| Операция 33 |  | 1586440 |
| Итого за отчетный период | 396610 | 1586440 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 90/4 "Расходы на продажу" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 1277979 |  |
| Операция 29 | 425713 |  |
| Операция 33 |  | 1703692 |
| Итого за отчетный период | 425713 | 1703692 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 90/9 "Прибыль/убыток от продаж" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 862917 |  |
| Операция 30 | 287877 |  |
| Операция 33 | 9249206 | 10400000 |
| Итого за отчетный период | 9537083 | 10400000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91/1 "Прочие доходы" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 245100 |
| Операция 12 |  | 38000 |
| Операция 18 |  | 25000 |
| Операция 22 |  | 17700 |
| Операция 26 |  | 1000 |
| Операция 34 | 326800 |  |
| Итого за отчетный период | 326800 | 81700 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91/2 "Прочие расходы" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 219531 |  |
| Операция 12 | 5797 |  |
| Операция 21 | 9000 |  |
| Операция 22 | 13700 |  |
| Операция 23 | 6500 |  |
| Операция 25 | 13000 |  |
| Операция 26 | 7326 |  |
| Операция 28 | 18400 |  |
| Операция 34 |  | 293254 |
| Итого за отчетный период | 73723 | 293254 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91/3 "Проценты к получению" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 24000 |
| Операция 19 |  | 8000 |
| Операция 34 | 32000 |  |
| Итого за отчетный период | 32000 | 8000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91/4 "Проценты к уплате" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 15000 |  |
| Операция 20 | 5000 |  |
| Операция 34 |  | 20000 |
| Итого за отчетный период | 5000 | 20000 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 34569 |  |
| Операция 31 | 10977 |  |
| Операция 34 | 313254 | 358800 |
| Итого за отчетный период | 324231 | 358800 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 99 "Прибыли и убытки" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало |  | 897486 |
| Операция 30 |  | 287877 |
| Операция 31 |  | 10977 |
| Операция 35 | 1196340 |  |
| Итого за отчетный период | 1196340 | 298854 |
| Сальдо на конец |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет 99/нп "Налог на прибыль" | Дт | Кт |
| Сальдо на начало | 215685 |  |
| Операция 32 | 71725 |  |
| Операция 35 |  | 287410 |
| Итого за отчетный период | 71725 | 287410 |
| Сальдо на конец |  |  |

**Расчет реализованной торговой наценки**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Торговая наценка | | | Товары | | | Средний процент торговой наценки | Реализованная  торговая  наценка |
| Сальдо начальное | Оборот  по кредиту | Сальдо  конечное | Реализовано  товаров | Остаток  товаров | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (3: 6 х 100) | 8 (4 х 7: 100) |
| 1000000 | 490500 | 1490500 | 2600000 | 890500 | 3490500 | 42,7 | 1110200 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| № счета | Наименование счета | Сальдо на  начало |  | Обороты |  | Сальдо  на конец |  |
|  |  | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| .01 | Основные средства | 1950000 |  | 164000 | 65000 | 2049000 |  |
| .01/в | Выбытие ОС |  |  | 65000 | 65000 |  |  |
| .02 | Амортизация основных средств |  | 620000 | 62000 | 36500 |  | 594500 |
| .08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 164000 | 164000 |  |  |
| 10 | Материалы | 27000 |  | 1000 | 23000 | 5000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным мат. ценностям |  |  | 217647 | 216927 | 720 |  |
| 41/2 | Товары в розничной торговле | 2000000 |  | 1506500 | 2616000 | 890500 |  |
| 42 | Торговая наценка |  | 1000000 |  | -619700 |  | 380300 |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 425713 | 425713 |  |  |
| 50 | Касса | 3000 |  | 2605900 | 2607000 | 1900 |  |
| 51 | Расчетный счет | 657801 |  | 2483700 | 2181280 | 960221 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 77000 | 1750680 | 1400680 | 273000 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 45000 |  | 2617700 | 2626700 | 36000 |  |
| 68 | Расчеты с бюджетом по налогам |  | 336000 | 550047 | 532172 |  | 318125 |
| 69 | Расчеты по соц. страхованию и обеспечению |  | 66000 | 66000 | 74146 |  | 74146 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 200000 | 236400 | 283000 |  | 246600 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 12000 | 12000 |  |  |
| 73/2 | Расчеты по возмещению мат. ущерба |  |  | 5900 | 5900 |  |  |
| 76 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 18000 |  | 74580 | 66320 | 26260 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 1500000 |  |  |  | 1500000 |
| 82 | Резервный фонд |  | 150000 |  |  |  | 150000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 70000 | 287410 | 1196340 |  | 978930 |
| 90/1 | Выручка от продаж |  | 7800000 | 10400000 | 2600000 |  |  |
| 90/2 | Себестоимость продаж | 4469274 |  | 1489800 | 5959074 |  |  |
| 90/3 | НДС с продаж | 1189830 |  | 396610 | 1586440 |  |  |
| 90/4 | Расходы на продажу | 1277979 |  | 425713 | 1703692 |  |  |
| 90/9 | Прибыль/убыток от продаж | 862917 |  | 9537083 | 10400000 |  |  |
| 91/1 | Прочие доходы |  | 245100 | 326800 | 81700 |  |  |
| 91/2 | Прочие расходы | 219531 |  | 73723 | 293254 |  |  |
| 91/3 | Проценты к получению |  | 24000 | 32000 | 8000 |  |  |
| 91/4 | Проценты к уплате | 15000 |  | 5000 | 20000 |  |  |
| 91/9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 34569 |  | 324231 | 358800 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 897486 | 1196340 | 298854 |  |  |
| 99/нп | Налог на прибыль | 215685 |  | 71725 | 287410 |  |  |
|  | **Итого:** | **12985586** | **12985586** | **37575202** | **37575202** | **4242601** | **4242601** |

## Библиографический список

1. Федеральным закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное приказом от 06 июля 1999 г. № 43н.
3. Приказ Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003г. № 67н и приложение к нему.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник / Под ред.В.Д. Новодворского; Всероссийский финансово-экономический институт (ВЗФЭИ). - М.: ЗАО "Финстатинформ", 2002. - 488с.
5. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие / Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник, 2005. - 320 с.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Методические указания и задания по выполнению курсовой работы. -М: Вузовский учебник, 2004. - 68с.
7. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: "Издательский дом "Герда"", 2003.
8. Л.Ж. Бдайциева - "Бухгалтерский учет" 2006г
9. А.Н. Азрилиян, Е.В. Калашникова - "Экономический и юридический словарь" 2007г
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник М.: ИНФРА-М., 2004.
11. Журнал "Главбух" №1, №7, №19 за 2008г.
12. Информационно-техническое сопровождение "ГАРАНТ", "КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС".