ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА

на тему: «Составление бухгалтерской отчетности на предприятии ООО «Торгмаш»»

по дисциплине «Бухгалтерская финансовая отчетность»

Екатеринбург, 2009

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Теоретические аспекты составления бухгалтерской отчетности

1.1 Нормативно-законодательная база по учету и отчетности

1.2 Содержание и порядок составления формы №1 «Бухгалтерский баланс»

1.3 Содержание и порядок составления формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

1.4 Содержание и порядок составления формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

1.5 Содержание и порядок составления формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

1.6 Содержание и порядок составления формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

1.7 Международные стандарты финансовой отчетности

2. Составление форм бухгалтерской финансовой отчетности на Предприятии ООО «Торгмаш»

2.1 Составление регистров бухгалтерского учета и форм бухгалтерской отчетности

2.2 Взаимная сверка показателей форм бухгалтерской отчетности по предприятию ООО «Торгмаш»

Заключение

Список использованных источников

Приложения

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность** темы курсовой работы заключается в том, что бухгалтерская отчетность важна не только для предприятия и государства, она может служить источником информации для различного рода организаций и отдельных лиц. Так, например, банки при принятии решения о кредитовании предприятия требуют от них предоставления многих форм отчетности.

Законодательство России требует от юридических лиц предоставления всесторонней информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности. Требования к финансовой отчетности организаций обусловлены тем, что их деятельность затрагивает не только их интересы, но и общества в целом. Поэтому все юридические лица обязаны вести книги, в которых фиксируются совершаемые хозяйственные операции, составлять промежуточный, годовой отчет, счет прибылей и убытков и другие отчеты.

**Объект исследования:** система бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии ООО «Торгмаш».

**Предмет исследования:** порядок составления форм бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии ООО «Торгмаш».

**Цель исследования:** изучить и проанализировать используемые на предприятии формы бухгалтерской финансовой отчетности, а также дать общее представление о концепции бухгалтерской отчетности, раскрыть ее роль и сущность в современной рыночной экономике.

**Задачи исследования:** для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи:

1. рассмотреть действующую нормативно-законодательную базу по учету и отчетности;
2. рассмотреть состав и порядок составления всех форм отчетности;
3. провести необходимые бухгалтерские процедуры, предшествующие формированию отчетности;
4. заполнить все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Научная новизна проблемы:** постоянно меняющаяся экономическая ситуация в стране в области законодательства заставляет предприятия по-новому взглянуть на проблему составления и формирования бухгалтерской отчетности.

**Степень и уровень разработанности проблемы**: степень разработанности проблемы достаточно высокая.

**Источниковая база исследования:** нормативные и законодательные акты РФ, методические указания и положения по бухгалтерскому учету, информационно-библиографические издания, первичные документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия.

**Методология исследования:** методологической основой исследования являются действующие нормативные и законодательные акты РФ в области бухгалтерского учета.

**Методы научного исследования:** общелогический метод; метод эмпирического исследования; методы теоретического исследования.

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### 1.1 Нормативно-законодательная база по учету и отчетности

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

Основные требования к порядку составления бухгалтерской отчетности регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г.

При этом согласно ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций является период с даты их регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, разрешается считать первым отчетным годом период с даты их регистрации по 31 декабря следующего года. [1]

Для того, чтобы информация, содержащаяся в отчетности, была необходимой пользователям, она должна отвечать определенным качественным критериям. Такими критериями, прежде всего, являются понятность, полнота, достоверность, существенность, нейтральность и сопоставимость.

Понятность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, является важнейшим качеством, по которому отчетность становится полезной пользователям. Суть этого качества заключается в том, что содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, и ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях в финансовом положении. Следовательно, бухгалтерский учет должен осуществляться на предприятии с учетом действующего законодательства (Положений по бухгалтерскому учету, Приказов Министерства Финансов РФ и других).

Существенность показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет наличие определенной информации в оказании помощи заинтересованным пользователям в оценке финансового положения предприятия. При формировании показателей отчетности организация сама определяет степень существенности того или иного показателя в зависимости от его оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Нейтральность отчетной информации предполагает ее беспристрастность по отношению к любым пользователям бухгалтерской отчетности. Поэтому исходя из этого принципа при формировании бухгалтерской отчетности организацией должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими.

Сопоставимость бухгалтерской отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода. Поэтому в бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному, иначе данные отчетности не могут характеризовать динамику работы организации и, следовательно, теряют свою аналитичность.

Своевременность предполагает представление необходимой финансовой отчетности в соответствующие адреса в установленные строки, определенные Федеральным законом № 129-ФЗ.

Соблюдение указанных принципов и требований при подготовке бухгалтерской отчетности способствует тому, что пользователи отчетной информации могут составить правдивую и объективную картину о деятельности интересующей их организации.

Состав промежуточной (месячной и квартальной) и годовой бухгалтерской отчетности различен. Он определяется «Законом о бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В состав промежуточной отчетности относятся:

1. бухгалтерский баланс, содержащий показатели, характеризующие величину и состав активов и источники их формирования на отчетную дату;
2. отчет о прибылях и убытках, где приводятся данные по формированию финансовых результатов.

Организация вправе принять решение в интересах пользователей отчетной информации о предоставлении промежуточной отчетности в объеме годовой бухгалтерской отчетности.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

1. «Бухгалтерский баланс» (форма № 1);
2. «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2);
3. «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3);
4. «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4);
5. «Приложение к бухгалтерскому балансу» (форма № 5);
6. пояснительная записка;

аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации. [6]

Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав годовой бухгалтерской отчетности «Отчет о целевом использовании полученных средств» (форма № 6), содержащих данные об остатках средств, ранее поступивших в качестве вступительных, членских, добровольных взносов и прочих поступлений, расшифровки использования средств.

### 1.2 Содержание и порядок составления формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Важнейшим документом финансовой отчетности является баланс организации – форма № 1. Главным его качеством является то, что он определяет состав и структуру имущества предприятия, ликвидность и оборачиваемость оборотных средств, наличие собственного капитала и обязательств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности. Эти сведения баланса служат базой для принятия обоснованных управленческих решений, оценки эффективности будущих вложений капитала и размере финансового риска. [3]

Типовая форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н. Однако организация может самостоятельно на ее основе разработать собственную форму с учетом специфики деятельности, при этом необходимо сохранить коды итоговых строк (300 и 700), а также коды строк итогов по разделам (190, 290, 490, 590 и 690).

Действующим законодательством установлены единые основополагающие принципы и правила составления бухгалтерского баланса для всех экономических субъектов. Принятая в настоящее время структура бухгалтерского баланса в значительной мере приближена к мировой практике.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности балансовые показатели оформляются по принципу баланса-нетто, то есть исключаются из балансового подсчета суммы регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и пояснительной записке. Оценка имущества и обязательств для отражения их в учете и отчетности производится в денежном выражении на основе действующих положений по бухгалтерскому учету. В балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, предусмотренных соответствующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В разделе «Внеоборотные активы» в строке 110 «Нематериальные активы» приводится остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации. В их состав включаются исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы, деловая репутация. Бухгалтерский учет указанных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

При отражении в балансе основных средств предприятия (строка 120) суммируется остаточная стоимость всех основных средств, включая те, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации, консервации или в запасе.

Следует напомнить, что остаточная стоимость нематериальных активов и основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью, учитываемой на счетах 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» и суммой начисленной амортизации по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» соответственно.

По строке 130 бухгалтерского баланса «Незавершенное строительство» отражаются суммы вложений во внеоборотные активы, а именно:

* + затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом;
	+ стоимость прочих капитальных работ (геолого-разведочные, проектно-изыскательские, буровые и другие работы);
	+ расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов;
	+ стоимость объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством;
	+ стоимость приобретенного оборудования, не переданного в монтаж и учтенного на счете 07 «Оборудование к установке.

Несмотря на то, что доходные вложения относятся к основным средствам предприятия, остаточную стоимость имущества, предназначенного для передачи за плату во временное пользование с целью получения дохода (по договору лизинга, аренды или проката), в балансе отражают обособленно – по строке 135 «Доходные вложения в материальные ценности».

Так, остаточная стоимость доходных вложений определяется как разность между первоначальной стоимостью (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и суммой начисленной амортизации (отдельный субсчет счета 02 «Амортизация основных средств»).

В строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» отражаются вложения предприятия в акции, государственные ценные бумаги, облигации и прочие ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады и иные финансовые вложения, срок обращения или погашения которых превышает один год.

Все финансовые вложения подразделяются на две группы: в первую включаются активы, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (они учитываются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости), ко второй группе относятся финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (такие активы в бухгалтерском балансе отражаются по учетной стоимости за минусом суммы образованного резерва под их обесценение).

Показатель строки 140 соответствует сумме остатков по счетам 55 субсчет «Депозитные счета» и 58 «Финансовые вложения» за вычетом остатка по счету 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям.

В строке 145 «Отложенные налоговые активы» указывается сумма отложенных налоговых активов, сформированных организацией на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в соответствии с ПБУ 18/02.

По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются какие-либо внеоборотные активы, которые не фигурировали в предыдущих строках данного раздела бухгалтерского баланса.

В строке 190 «Итого по разделу I» приводится сумма значений строк 110, 120, 130, 135, 140, 145 и 150.

Заполнение раздела II «Оборотные активы» также имеет свои особенности.

В строке 210 «Запасы» указываются данные обо всех запасах предприятия (материалах, готовой продукции, товарах, расходах будущих периодов). Эти активы необходимо расшифровать по видам (строки 211—217).

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость материалов и товаров формируется двумя способами:

1. фактическая себестоимость материалов учитывается непосредственно на счете 10 «Материалы», товаров — на счете 41 «Товары»;
2. фактическая себестоимость материалов и товаров формируется с использованием дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Заполняя строку 210, надо уменьшить стоимость материалов, готовой продукции и товаров на величину резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Такой резерв создается, когда рыночная цена готовой продукции ниже ее фактической себестоимости, товары не пользуются спросом или сырье и материалы частично утратили первоначальные свойства.

По строке 213 «Затраты в незавершенном производстве» приводится стоимость продукции, которая не прошла всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделий, не прошедших испытаний и технической приемки. При заполнении строки 213 используют дебетовый остаток по счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Кроме того, торговые организации по строке 213 фиксируют транспортные расходы, приходящиеся на остаток продукции, не реализованной на конец отчетного периода, для этого используют остаток по счету 44 «Расходы на продажу».

По строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» промышленные предприятия отражают стоимость продукции, прошедшей все стадии переработки и готовой к реализации (ее учет ведется на счете 43 «Готовая продукция»). В зависимости от принятой учетной политики готовая продукция учитывается в балансе по фактической либо по нормативной себестоимости.

Торговые организации по строке 214 отражают покупную стоимость товаров, реализуемых оптом и в розницу. При заполнении строки они используют дебетовый остаток по счету 41 «Товары». Если торговая организация учитывает товары по продажным ценам, при заполнении данной строки стоимость товаров необходимо уменьшить на величину кредитового остатка по счету 42 «Торговая наценка».

В строке 215 «Товары отгруженные» приводится фактическая себестоимость отгруженной продукции, если право собственности на отгруженные товары еще не перешло к покупателям. Строка заполняется на основании данных по счету 45 «Товары отгруженные».

По строке 216 «Расходы будущих периодов» отражают затраты, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (к примеру, стоимость лицензий; затраты на ремонт основных средств, если он проводится неравномерно в течение года и так далее). Порядок списания таких затрат (равномерно, пропорционально объему продукции) предприятие устанавливает самостоятельно и закрепляет в приказе об учетной политике. Такие расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В строке 217 бухгалтерского баланса «Прочие запасы и затраты» указывается стоимость запасов и затрат, которые не нашли отражения по другим строкам группы статей «Запасы».

В форме № 1 по строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», то есть суммы «входного» НДС по приобретенным материально-производственным запасам, объектам основных средств и нематериальным активам, работам и услугам производственного характера. Данные суммы будут предъявлены к налоговому вычету в следующих отчетных периодах.

Данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности отражаются в бухгалтерском балансе раздельно (в строках 230 и 240).

Следует напомнить, что долгосрочной считается задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты, а краткосрочной – задолженность, платежи по которой ожидаются в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Кроме того, отдельной строкой выделяется задолженность покупателей и заказчиков (строка 241). При необходимости можно дополнительно расшифровать виды дебиторской задолженности.

Важным моментом при отражении дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе является то, что в составе дебиторской задолженности не учитываются суммы, по которым истек срок исковой давности, а также долги, нереальные для взыскания.

В строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражаются вложения в акции, государственные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады и другие финансовые вложения, срок обращения или погашения которых не превышает одного года.

В строке 260 «Денежные средства» указывается сумма денежных средств, которыми располагает предприятие: наличные деньги в кассе организации и стоимость денежных документов (остаток по счету 50 «Касса»), безналичные средства на рублевых счетах в банках (сальдо счета 51 «Расчетные счета»), рублевая стоимость иностранной валюты на валютных счетах в банке(остаток по счету 52 «Валютные счета»), остаток по счету 55 «Специальные счета в банках», переводы в пути (остаток по счету 57 «Переводы в пути»).

В строке 270 «Прочие оборотные активы» записываются суммы, которые нельзя отразить по другим группам статей раздела «Оборотные активы».

Показатель строки 290 «Итого по разделу 2» равен сумме значений строк 210, 220, 230, 240, 250, 260 и 270.

Строка 300 «Баланс» предназначена для итоговой величины актива баланса (сумма строк 190 и 290).

В пассиве баланса расшифровывается информация об источниках формирования активов. Разделы пассива: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

В строке 410 «Уставный капитал» раздела «Капиталы и резервы» фиксируют величину уставного капитала организации, которая указана в учредительных документах. Это остаток на начало и на конец отчетного периода по счету 80 «Уставный капитал».

При заполнении строки 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» используют дебетовый остаток по счету 81 «Собственные акции (доли)» на начало и конец отчетного периода. Показатель приводят в круглых скобках.

В строке 420 «Добавочный капитал» отражают кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал» на начало и конец отчетного периода.

В строке 430 «Резервный капитал» указывают остаток резервного фонда. При заполнении строки используют кредитовый остаток по счету 82 «Резервный капитал» на начало и конец отчетного периода. Показатель данной строки расшифровывается в строках 431 и 432.

В строку 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» вписывается величина чистой прибыли, которая не распределена между собственниками и осталась в распоряжении организации, или величина непокрытого убытка. При заполнении строки используется остаток по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Дебетовый остаток (убыток) указывается в круглых скобках.

В строке 490 «Итого по разделу 3» записывают величину собственного капитала организации. Для этого суммируют (отраженные в круглых скобках вычитаются) показатели строк 410, 411, 420, 430 и 470.

По разделу «Долгосрочные обязательства» в строке 510 «Займы и кредиты» отражаются средства, которые организация взяла в долг на срок более двенадцати месяцев. При заполнении этой строки важно помнить, что задолженность по кредитам и займам отражается с учетом начисленных процентов независимо от времени их фактической уплаты. При этом следует использовать данные по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам».

В строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» указывают остаток отложенных налоговых обязательств, который числится по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» на начало и на конец отчетного периода.

В строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства» указываются долгосрочные обязательства, не отраженные по другим строкам данного раздела.

Показатель строки 590 «Итого по разделу IV» равен сумме значений строк 510, 515 и 520.

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 610 «Займы и кредиты» указывается задолженность по кредитам и займам, которые организация должна погасить в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Для заполнения этой строки используют кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», при этом задолженность отражают с учетом начисленных процентов, которые причитаются к уплате.

В строку 620 «Кредиторская задолженность» необходимо зафиксировать общую сумму кредиторской задолженности организации и расшифровать ее в строках 621–623: «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», «Задолженность перед персоналом организации», «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами».

При заполнении строки 624 «Задолженность по налогам и сборам» используют кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В строке 625 «Прочие кредиторы» указывают задолженность по расчетам, не отраженным в предыдущих строках.

В строку 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов» вписывается сумма задолженности в виде дивидендов, а также процентов по акциям, которые начислены собственникам предприятия на основании решения собрания акционеров (участников), но еще не выплачены.

В строке 640 «Доходы будущих периодов» нужно указать доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (например, разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц за недостачу материальных ценностей, и балансовой стоимостью этих ценностей). При заполнении строки используют сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов».

В строке 650 «Резервы предстоящих расходов» указывают суммы, зарезервированные для покрытия будущих затрат и учтенные на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей

В строке 660 «Прочие краткосрочные обязательства» фиксируют обязательства, которые нельзя отнести к другим группам статей данного раздела.

Показатель строки 690 «Итого по разделу 5» равен сумме значений строк 610, 620, 630, 640, 650, 660.

В строке 700 «Баланс» суммируют показатели строк 490, 590 и 690, при этом величина пассива баланса должна быть равна величине актива (строка 300).

Кроме того, в балансе организации должны быть отражены ценности, учитываемые на забалансовых счетах (при их наличии). Порядок заполнения этой части бухгалтерского баланса представлен в таблице 1 Приложения А.

До того, как бухгалтер предприятия приступит к составлению годовой финансовой отчетности, ему необходимо проверить правильность остатков на счетах бухучета, а также провести реформацию баланса.

Начинать проверку остатков по счетам необходимо с инвентаризации имущества организации и ее обязательств.

Инвентаризация – это сверка данных фактического состояния имущества (обязательств) с бухгалтерскими записями. В результате такого сравнения зачастую возникают расхождения, которые могут быть связаны: с выявлением излишков и недостач имущества, а также со счетными ошибками.

Все выявленные в ходе инвентаризации расхождения подлежат корректировке: излишки должны быть оприходованы, а недостачи – списаны (в пределах норм естественной убыли на расходы, сверх норм – предъявлены к возмещению материально-ответственному лицу). Если расхождение произошло из-за ошибки в учете, то в бухгалтерские регистры нужно внести корректирующие записи. [8]

После проверки правильности ведения учета бухгалтер может приступить к реформации баланса. Ее проводят после того как в учете будет отражена последняя операция.

Реформация баланса – это списание прибыли или убытка, полученного фирмой за прошедший финансовый год.

Она состоит из двух этапов:

– закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности компании: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»;

– включение финансового результата, полученного за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Финансовый результат по обычным видам деятельности определяют на счете 90 «Продажи». 31 декабря субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрывают внутренними записями на субсчет 90-9. Для этого делают записи:

*Дебет 90-1 Кредит 90-9*

*Дебет 90-9 Кредит 90-2*

*Дебет 90-9 Кредит 90-3*

*Дебет 90-9 Кредит 90-4*

*Дебет 90-9 Кредит 90-6*

Аналогично закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы». То есть сальдо по субсчетам счета 91 списывают в дебет или кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

*Дебет 91-1 Кредит 91-9*

*Дебет 91-9 Кредит 91-2*

Сопоставлением оборотов по счетам 90 и 91 определяется финансовый результат от основной и прочей деятельности, после чего он списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

*Дебет 90-9 Кредит 99* – отражена прибыль от основной деятельности

*Дебет 99 Кредит 90-9* – отражен убыток от основной деятельности

*Дебет 91-9 Кредит 99* – отражена прибыль от прочей деятельности

*Дебет 99 Кредит 91-9* – отражен убыток от прочей деятельности

По итогам года на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо. Его списывают последней записью отчетного года так:

*Дебет 99 Кредит 84* – списана нераспределенная прибыль отчетного года;

*Дебет 84 Кредит 99* – отражен непокрытый убыток отчетного года.

На этом реформация баланса завершена.

Таким образом, бухгалтерский баланс по праву считается центральной формой финансовой отчетности предприятия, позволяющей не только проследить изменения в составе и структуре средств и их источников в динамике, но и оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения. [14]

На основе изучения баланса внешние пользователи могут принять решения о целесообразности и условиях ведения дел с данным предприятием как с партнером, оценить кредитоспособность предприятия как заемщика, оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данного предприятия и его активов и другие решения.

### 1.3 Содержание и порядок составления формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

бухгалтерский баланс отчетность капитал

При составлении «Отчета о прибылях и убытках» можно использовать типовую форму, утвержденную приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н. На ее основании организация имеет право разработать собственную форму с учетом специфики деятельности, соответствующее положение необходимо закрепить в учетной политике 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.

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.

В части первой формы №2 «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.

Предприятия – производители продукции в строке 010 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 выполненных работ.

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

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» 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 41 «Товары». Данный показатель приводится в форме № 2 в круглых скобках.

Если предприятие осуществляет несколько видов деятельности, себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) необходимо указать отдельно по строкам, которые вводятся дополнительно (021, 022 и так далее).

В строке 029 «Валовая прибыль» приводится разница между показателями, отраженными в двух первых строках отчета (строка 010 – строка 020).

По строке 030 «Коммерческие расходы» производственные предприятия записывают расходы, связанные со сбытом продукции, а торговые организации – издержки обращения. Показатель по строке 030 приводится в круглых скобках.

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:

1. на рекламу продукции (работ, услуг);
2. транспортировку продукции до места назначения;
3. содержание помещений для хранения продукции в местах ее реализации.

В строке 040 «Управленческие расходы» (счет 26 «Общехозяйственные расходы»). К таким расходам, в частности, относится:

1. заработная плата административно-управленческого аппарата;
2. оплата информационных, аудиторских и консультационных услуг;
3. арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
4. сумма начисленной амортизации и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.

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.

В части «Прочих доходов и расходов» по строке 060 «Проценты к получению» необходимо показать сумму процентов, причитающихся организации за пользование денежными средствами, которые она передала другой организации или физическому лицу и за пользование денежными средствами, которые находятся на счете организации в банке.

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».

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». Показатель приводится в круглых скобках.

В строке 080 «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы от долевого участия в уставных капиталах других предприятий и дивиденды по акциям. 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.

По строке 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» показывается финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности организации за текущий 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. Если результат будет отрицательным, 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 (счет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).

Строка 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определяется по формуле:

строка 190 = строка 140 + строка 141 – строка 142 – строка 150.

Кроме того, в Отчете о прибылях и убытках необходимо указывать справочную информацию (при ее наличии), а именно: 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.

По строке 201 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» акционерные общества обязаны раскрыть информацию о прибыли или убытке, приходящихся на одну обыкновенную акцию.

Строка 202 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» 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 будут обменены на обыкновенные.

В последней части Отчета о прибылях и убытках предприятием при необходимости дается расшифровка отдельных прибылей и убытков

Таким образом, Отчет о прибылях и убытках является основной теоретической базой для анализа финансовых результатов деятельности предприятия. [15]

Именно в данном отчете отражается присущие всем организациям, функционирующим в условиях рынка, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство процессов формирования прибыли.

Прибыль или убыток являются главным показателем, отражающим финансовый результат, слагаемый из совокупности доходов и расходов, возникающих в результате осуществления хозяйственных операций.

**1.4 Содержание и порядок составления формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»**

В составе годовой бухгалтерской отчетности коммерческие организации обязаны представить форму № 3 «Отчет об изменениях капитала».

Форма № 3 утверждена Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н и, как уже отмечалось ранее, их основании организация вправе разработать собственные отчетные документы.

В отчете об изменениях капитала организация приводит информация о формировании уставного, добавочного и резервного капитала организации, о величине нераспределенной прибыли и создаваемых организацией резервах. Отчет состоит из разделов «Изменения капитала», «Резервы» и «Справки».

В разделе «Изменения капитала» содержатся данные об уставном (графа 3), добавочном (графа 4), резервного (графа 5) капиталах предприятия, а также о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (графа 6). Итоговые показатели заносят в графу 7 таблицы. Для этого суммируют значения по соответствующим строкам, а значения показателей, отраженных в круглых скобках, вычитают.

Все данные указывают последовательно за два периода – предыдущий и отчетный год. По каждому году фиксируют величину собственного капитала организации по состоянию на 1 января и 31 декабря, а также на 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему. Дело в том, что данные на 31 декабря и 1 января могут не совпадать, если, например, произошли изменения в учетной политике или была проведена переоценка основных средств.

Рассмотрим порядок заполнения Отчета об изменениях капитала за отчетный период.

Строку «Изменения в учетной политике» заполняют, если в учетную политику внесены изменения, которые повлияли на размер нераспределенной прибыли.

В графе 4 строки «Результат от переоценки основных средств» указывают сумму переоценки, которая отражается на счете 83. При увеличении стоимости основных средств приводится разница между оборотом по кредиту счета 83 в корреспонденции со счетом 01 и оборотом по дебету счета 83 в корреспонденции со счетом 02. Если стоимость переоцененных активов уменьшилась, разницу между дебетовым оборотом по счету 83 в корреспонденции со счетом 01 и кредитовым оборотом по счету 83 в корреспонденции со счетом 02 записывают в круглых скобках.

Строку «Результат от пересчета иностранных валют» формируют те организации, у которых предусмотрено внесение вклада в уставный капитал в иностранной валюте. При погашении задолженности учредителей, а также при пересчете задолженности на отчетную дату могут возникнуть положительные курсовые разницы, зачисляемые в добавочный капитал организации – их величину указывают в данной строке.

В строке «Чистая прибыль» отражают величину нераспределенной прибыли, полученной за год (оборот по дебету счета 99 в корреспонденции со счетом 84). Сумму убытка, полученного по итогам года (кредитовый оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84), показывают в круглых скобках.

Аналогично в круглых скобках записывают и сумму начисленных за отчетный период дивидендов - в строке «Дивиденды». Это оборот по дебету счета 84 в корреспонденции со счетом 75-2 «Расчеты по выплате доходов» или со счетом 70, если учредители (участники) являются работниками организации.

Строку «Отчисления в резервный фонд» заполняют организации, создающие резервный фонд. Следует отметить, что резервный фонд обязано создавать акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью также вправе создать такой фонд. В графах 5 и 6 указывают одинаковые величины – оборот по кредиту счета 82 в корреспонденции со счетом 84. В графу 6 сумму вписывают в круглых скобках.

Следующие строки «Увеличение капитала за счет:» и «Уменьшение капитала за счет:» заполняются, только если в отчетном году изменился размер уставного капитала. В соответствующих строках обязательно расшифровывают причину такого изменения: дополнительный выпуск либо уменьшение количества акций, увеличение либо уменьшение номинальной стоимости акций, реорганизация юридического лица. Показатель соответствует оборотам по кредиту счета 80 (при увеличении) или по дебету данного счета (при уменьшении).

В разделе «Резервы» раскрывается информация по видам созданных резервов. Данные об остатках на начало и конец периода (графы 3 и 6), поступлении (графа 4) и использовании сумм резерва (графа 5) указывают за предыдущий и отчетный год.

Подраздел «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» включает информацию по резервным фондам, которые обязательно должны создавать акционерные общества. Следовательно, этот подраздел заполняют только акционерные общества. В нем указывают суммы, направленные на создание резервного фонда. Остатки, отражаемые в графах 3 и 6, соответствуют сальдо счета 82 на начало и конец периода, поступления – оборотам по кредиту, использование – оборотам по дебету данного счета.

Подраздел «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» заполняют общества с ограниченной ответственностью в случае создания резервного фонда. Размер фонда определяется в уставе общества. При заполнении подраздела также используются данные счета 82.

В подразделе «Оценочные резервы» дается информация о резервах под снижение стоимости материально-производственных запасах, под обесценение финансовых вложений, резервах по сомнительным долгам. Величина созданных резервов на начало и конец года соответствует сальдо счетов 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» либо 63 «Резервы по сомнительным долгам». Величина поступлений в течение года вписывается на основании данных кредитового оборота, а использованные суммы – исходя из данных дебетового оборота по указанным счетам.

Подраздел «Резервы предстоящих расходов» включает данные по следующим видам резервов:

1. на предстоящую оплату отпусков работникам организации;
2. выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
3. производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
4. ремонт основных средств и другие.

Для их учета предусмотрен счет 96 «Резервы предстоящих расходов». При заполнении подраздела используют данные по субсчетам счета 96.

В разделе «Справки» указывают величину чистых активов организации на начало и конец года, а также целевые средства, полученные организацией из бюджета и внебюджетных фондов. Данные приводятся за два периода – отчетный и предыдущий год. Чистые активы определяют как разность активов и пассивов, принимаемых к расчету.

Сведения о суммах, полученных из бюджета и внебюджетных фондов, приводятся на основании данных счета 86 «Целевое финансирование».

Таким образом, «Отчет об изменениях капитала» раскрывает дополнительные данные об изменениях в капитале предприятия: уставном, резервном, добавочном, что немаловажно для многих пользователей, к примеру, акционеров и учредителей предприятия.

**1.5 Содержание и порядок составления формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»**

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит форма № 4 «Отчет о движении денежных средств». В данной форме отражаются сведения о денежных потоках организации по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» утверждена приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н. Как и другие формы бухгалтерской отчетности, она является рекомендуемой. Это значит, что организации на основе типового образца разрабатывают собственную форму и утверждают ее при формировании учетной политики либо используют образец, рекомендованный Минфином, и при необходимости удаляют из него ненужные строки.

В форме № 4 отражаются сведения о фактическом поступлении и расходовании денежных средств. Для заполнения Отчета используются обороты по счетам 50 «Касса» (за исключением субсчета «Денежные документы»), 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

В Отчете не указывается движение денежных средств между кассой и расчетными счетами, между расчетными счетами и депозитным счетом, движение валюты между рублевым и валютным счетом.

Форма № 4 заполняется в рублях. Если у организации в отчетном периоде было движение денежных средств в иностранной валюте, эти суммы пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. [10]

Показатели в Отчете отражаются за отчетный (графа 3) и предыдущий (графа 4) год. В графу 4 переносятся показатели из графы 3 Отчета за предыдущий год.

Движение денежных средств в форме № 4 отражается в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В строке «Остаток на начало отчетного года» указывается сумма денежных средств, которая имелась в кассе и числилась на банковских счетах организации на начало отчетного периода. Этот показатель приводится без разбивки по видам деятельности.

В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» отражаются суммы денежных средств, поступившие и израсходованные при осуществлении текущей деятельности. Это деятельность, связанная с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, передачей имущества в аренду.

Раздел начинается со строк, в которых отражаются суммы денежных средств, поступивших в ходе осуществления текущей деятельности.

Для заполнения строки «Средства, полученные от покупателей, заказчиков» используются дебетовые обороты по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». Из сумм, отраженных по этим счетам, нужно выбрать суммы, поступившие в оплату продукции (работ, услуг). В форме № 4 эти поступления отражаются в полной сумме с учетом НДС, акцизов и прочих налогов, уплаченных покупателями.

Организации, которые занимаются производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг, показывают по этой строке суммы денежных средств, поступившие в оплату реализованной продукции (товаров, работ, услуг), а также суммы авансов, полученные от покупателей.

Организации, основной вид деятельности которых — передача имущества в аренду, по строке «Средства, полученные от покупателей, заказчиков» отражают суммы арендных платежей, поступившие от арендаторов.

Строка «Прочие доходы». В этой строке отражаются суммы поступивших денежных средств, которые связаны с текущей деятельностью организации и не указаны в предыдущей строке, например, штрафы, пени и неустойки, суммы, полученные безвозмездно, денежные средства, внесенные в кассу подотчетными лицами.

Указав суммы денежных поступлений по текущей деятельности, следует перейти к заполнению строк, в которых отражается расходование денежных средств по текущей деятельности. Все показатели, касающиеся использования денежных средств, заключаются в круглые скобки.

В строке «На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов» указываются:

* суммы, которые организация перечислила поставщикам за сырье, материалы, топливо;
* суммы, уплаченные за аренду помещения, коммунальные услуги, и суммы авансовых платежей, выданные поставщикам и подрядчикам;
* суммы, выданные из кассы подотчетным лицам на хозяйственные нужды.

По строке «На оплату труда» отражаются суммы заработной платы, выплаченные работникам и учтенные по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 50 (если сотрудники получают зарплату из кассы организации) или 51 (если зарплата перечисляется на счета сотрудников).

Сумма по строке «На выплату дивидендов, процентов» складывается как сумма следующих величин:

- дивидендов, выплаченных учредителям (дебетовый оборот по счету 75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по выплате доходов»);

- процентов, выплаченных по собственным долговым ценным бумагам (облигациям, векселям), по полученным кредитам и займам (дебетовые обороты по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В строке «На расчеты по налогам и сборам» отражается сумма налогов, которую организация перечислила в бюджет как налогоплательщик и налоговый агент. Чтобы сформировать значение этой строки, нужно взять дебетовые обороты по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В этой же строке следует указать суммы уплаченных штрафов по налогам и сборам и суммы пеней, перечисленных за просрочку налоговых платежей.

В строке «На прочие расходы» отражаются израсходованные суммы денежных средств, которые не указаны в других строках раздела «Движение денежных средств по текущей деятельности».

Раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности» завершается итоговой строкой «Чистые денежные средства от текущей деятельности». Показатель этой строки определяется как разность между суммой денежных средств, поступивших в процессе текущей деятельности, и суммой денежных средств, израсходованных при ее осуществлении.

Если сумма поступлений превышает сумму израсходованных средств, то показатель этой строки будет положительным. Если сумма расходов по текущей деятельности превышает сумму поступлений, показатель отрицательный, то он указывается в скобках.

В разделе «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» отражаются суммы денежных средств, полученные и израсходованные при осуществлении инвестиционной деятельности. Это деятельность, связанная с приобретением и продажей земельных участков, зданий и иных объектов недвижимости, нематериальных и других внеоборотных активов, со строительством для собственных нужд. К инвестиционной деятельности также относятся приобретение ценных бумаг, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов.

Строка «Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов» отражает средства, полученные от продажи основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства, несмонтированного оборудования. Для заполнения этой строки используются обороты по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». Суммы НДС при этом не вычитаются.

Строку «Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений» заполняют организации, для которых операции с ценными бумагами и другими финансовыми вложениями не являются основным видом деятельности. В данной строке отражаются суммы, полученные от продажи ценных бумаг (облигаций, акций, векселей) и других финансовых вложений, которые учтены по дебету счетов 50, 51 и 52 в корреспонденции со счетами 58, 62 и 76.

Строка «Полученные дивиденды». В ней указывается сумма дивидендов, поступивших от других организаций на расчетный (валютный) счет или в кассу. Эти суммы отражаются по дебету счетов 50, 51 и 52 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Прочие доходы») или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»).

По строке «Полученные проценты» отражается сумма процентов по ценным бумагам и выданным займам, поступившая в кассу или на банковские счета организации. Здесь же указываются проценты, начисленные банком по депозитным счетам, а также на остаток денежных средств в соответствии с условиями договора на открытие и обслуживание расчетного (валютного) счета.

Строка «Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям» показывает основную сумму возвращенных займов. Показатель строки формируется по кредитовому обороту счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет «Предоставленные займы») в корреспонденции со счетами 50, 51 и 52.

После того как заполнены строки, связанные с поступлением денежных средств от инвестиционной деятельности, формируются показатели строк, в которых отражаются расходы. Все показатели, касающиеся использования денежных средств, указываются в круглых скобках.

Строка «Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов» отражает сумму денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, нематериальные активы и прочие внеоборотные активы (кроме финансовых вложений).

Строка «Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений» показывает сумму денежных средств, израсходованных на покупку долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), акций, дебиторской задолженности (по договору уступки права требования). Эта строка заполняется по данным дебетового оборота счета 58 «Финансовые вложения.

В строке «Займы, предоставленные другим организациям» отражаются суммы займов, выданных другим организациям. Это дебетовый оборот счета 58 «Финансовые вложения».

Раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» завершается итоговой строкой «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности». Показатель этой строки определяется как разница между суммой денежных средств, поступивших в результате инвестиционной деятельности, и суммой денежных средств, выбывших в результате такой деятельности.

В разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности» отражаются суммы денежных средств, поступившие и выбывшие при осуществлении финансовой деятельности. Это деятельность, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала и заемных средств организации.

Раздел начинается строками, которые предназначены для отражения сумм денежных средств, поступивших от финансовой деятельности.

Строка «Поступления от займов, кредитов, предоставленных другими организациями» показывает суммы займов и кредитов, полученные от банков и других организаций. Полученные заемные средства учитываются по кредиту счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

После того как в форме № 4 указаны суммы поступлений по финансовой деятельности, заполняются строки, в которых отражается расходование денежных средств по финансовой деятельности.

Строка «Погашение займов и кредитов (без процентов)» отражает суммы займов и кредитов, которые организация погасила в отчетном периоде. Они учитываются по дебету счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы». В этой строке отражаются только суммы основного долга.

Строку «Погашение обязательств по финансовой аренде» заполняют только организации, которые взяли имущество в лизинг: в ней показываются суммы лизинговых платежей, перечисленные лизингодателю.

Итоговая строка раздела «Движение денежных средств по финансовой деятельности» называется «Чистые денежные средства от финансовой деятельности». Показатель этой строки формируется как разность между суммами денежных средств, полученными от финансовой деятельности, и суммами денежных средств, использованными в ней. Отрицательный результат показывается в круглых скобках.

Определив показатели, характеризующие движение денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, бухгалтер приступает к заполнению итоговых строк, размещенных в конце формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Строка «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов» отражает увеличение или уменьшение денежных средств организации в целом по всем видам деятельности. Этот показатель определяется как сумма значений трех итоговых строк по разделам «Чистые денежные средства от текущей деятельности», «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности» и «Чистые денежные средства от финансовой деятельности». При этом отрицательные показатели нужно не прибавлять, а вычитать.

Строка «Остаток денежных средств на конец отчетного периода». Показатель данной строки формируется таким образом: к остатку денежных средств на начало отчетного периода нужно прибавить (вычесть) значение строки «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов». При этом показатель строки «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» равняется сумме остатков, отраженных на конец отчетного года на счетах 50, 51, 52, 55 и 57.

Строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» заполняют организации, у которых в отчетном году происходило движение денежных средств в иностранной валюте.

Таким образом, на основании информации, полученной из «Отчета о движении денежных средств» возможно более эффективное управление денежным потоком предприятия, которое приводит приводит к улучшению управления с точки зрения сбалансированности поступлений и расходования денежных средств.

### 1.6 Содержание и порядок составления формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

На основании ПБУ 4/99, организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. Такая информация включается в годовую отчетность российских организаций в виде Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5).

В данном отчете раскрывается динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет, планируемое развитие организации, предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения, политика в отношении заемных средств, управления рисками и иная информация. [7]

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) призвано обеспечивать пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые представляют собой расшифровку основных статей бухгалтерского баланса. Таким образом, само название этой отчетной формы определяет ее взаимосвязь с раскрываемыми статьями бухгалтерского баланса на основе их сопоставимости. Эти данные необходимы пользователям для реальной оценки имущественного и финансового положения организации.

Форма №5 состоит из десяти разделов. Эти разделы не пронумерованы, так как отдельные показатели, включенные в данную форму, могут включаться в пояснительную записку.

В разделе «Нематериальные активы» дается расшифровка к строке 110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются в этом разделе по первоначальной стоимости (в отличие от бухгалтерского баланса). Заполняются показатели по данным аналитического учета к счету 04 «Нематериальные активы».

Также в разделе указываются суммы начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец года в целом по организации и в том числе по видам нематериальных активов.

В разделе «Основные средства» дается расшифровка к строке 120 бухгалтерского баланса. В нем отражают наличие и движение в течение отчетного периода объектов основных средств по видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов: здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды основных средств; земельные участки и объекты природопользования.

Раздел так же построен по балансовому принципу: показатели отражаются по первоначальной стоимости, отдельно приводятся данные начисленной амортизации основных средств как общей суммой, так и по видам.

Для отражения изменения первоначальной стоимости основных средств в результате их достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации предусмотрена строка «Изменение стоимости объекта основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации».

Информация об амортизации доходных вложений в материальные ценности указывается в этом разделе отдельной строкой на начало отчетного года и конец отчетного периода, которая заполняется на основании данных аналитического учета к счету 02.

В разделе «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» приводятся сведения об объеме осуществленных расходов в течение отчетного периода тех организаций, которые выполняют НИОКР собственными силами или являются заказчиками по ним.

Раздел построен по балансовому принципу. Сведения о НИОКР показываются общей суммой и в том числе по видам произведенных работ. Причем информация «в том числе» не расшифрована, предусмотрены только незаполненные строки.

В разделе «Финансовые вложения» расшифровываются показатели строк 140 «Долгосрочные финансовые вложения» и 250 «Краткосрочные финансовые вложения» формы №1.

Показатели для раздела формируются по данным аналитического учета счетов 58 «Финансовые вложения» и 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета».

В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» дается расшифровка к строкам 230 и 240 актива бухгалтерского баланса, а также к строкам 510, 520, 610, 620, 630 и 660 пассива бухгалтерского баланса: расшифровываются суммы краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности организации по видам на начало отчетного года и конец отчетного периода.

Если организация не создавала резервы по сомнительным долгам, показатели строки «Итого» подраздела «Дебиторская задолженность» (на начало и конец отчетного года) должны быть равны сумме соответствующих показателей строк 230 и 240 «Дебиторская задолженность» формы №1.

В разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» показывается информация о расходах организации по элементам расходов за отчетный и предыдущий годы.

Расходы в соответствии с их экономическим содержанием группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Данные приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота. Кроме того, в состав внутрихозяйственного оборота включаются затраты по браку; затраты при простоях по внешним причинам; расходы, возмещаемые виновными лицами.

В разделе «Обеспечения» дается расшифровка к Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, к бухгалтерскому балансу.

Отдельно приводятся данные об обеспечениях полученных и обеспечениях выданных по состоянию на начало и конец отчетного периода. Особое внимание уделяется информации о векселях и имуществе, используемом в качестве обеспечения (залога). Показатели раздела заполняются на основании аналитических данных по забалансовым счетам 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В разделе «Государственная помощь» формируется информация о полученных бюджетных средствах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года, а также данные о бюджетных кредитах в разрезе динамики их получения и погашения в отчетном периоде при наличии остатков на его начало и конец периода.

При наличии показателей, подлежащих дополнительному раскрытию в финансовой отчетности, исходя из требований уместности и существенности, для оценки различных сторон производственно-хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности, организация вправе вводить в разделы дополнительные показатели и строки.

### 1.7 Международные стандарты финансовой отчетности

Российская национальная система бухгалтерского учета и отчетности совершенствуется в направлениях радикального изменения организационных условий функционирования, методики учета в целом и на отдельных участках путем изменения национальных бухгалтерских стандартов и разработки новых.

Основная цель реформирования российского бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и требованиями рыночной экономики.

МСФО – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов. МСФО разрабатываются Международным комитетом стандартизации бухгалтерского учета, состоящим из представителей тринадцати стран и четырех международных организаций, с 1973 года.

Международные стандарты отличаются гибкостью и предполагают, как правило, альтернативные решения одних тех же вопросов. Они не являются строго обязательными для всех стран. Большинство стран на основе международных разрабатывают национальные стандарты.

Можно выделить три основных направления реформы отечественной учетной системы:

1. нормативное и методологическое обеспечение реформы;
2. реорганизация системы управления учетом;
3. подготовка и переподготовка кадров.

Реформирование системы отечественного бухгалтерского учета было начато в 1993 году с принятием Государственной программы «О переходе РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями рыночной экономики», разработанной в соответствии с распоряжением Председателя Верховного Совета РФ от 14.01.1992 г.

Другим документом, отражающим изменения системы бухгалтерского учета, явилась Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухучету при Министерстве Финансов РФ 29 декабря 1997г. В ней сформулировано мнение специалистов в области бухгалтерского учета по следующим вопросам:

1. цель бухгалтерского учета;
2. основы организации бухгалтерского учета;
3. содержание и требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете;
4. состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей;
5. критерии признания активов, обязательств, доходов, расходов и их оценка.

Несмотря на работу по сближению российских и международных стандартов финансовой отчетности, правила финансовой отчетности имеют различия. Они определяются назначение отчетности. Если в российской практике основными потребителями отчетной информации являются органы Министерства по налогам и сборам, то компании развитых стран готовят отчетную информацию прежде всего для таких внешних пользователей, как инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, общественность и других.

В качестве цели на ближайшие 10 лет провозглашено создание условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации; обозначены следующие направления реформы:

* повышение качества информации, формируемом в бухгалтерском учете и отчетности;
* создание инфраструктуры применения МСФО;
* изменения системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
* усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
* повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом, а также пользователей информации.

До 2007 года на МСФО будут переведены общественно значимые экономические субъекты (ОАО и иные организации, имеющие публично обращающиеся ценные бумаги, финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц).

В 2008–2010 г.г. намечен обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности других хозяйствующих субъектов. Будет произведена оценка возможности составления организациями индивидуальной финансовой отчетности непосредственно по МСФО вместо российских стандартов.

На протяжении всего периода намечено повышать и укреплять роль профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии.

В России, в условиях повышенных рисков, признание международных стандартов является важным шагом, направленным на привлечение иностранных инвестиций. Современным российским экономистам следует внимательно изучать отмеченные тенденции развития стандартизации финансовой отчетности, чтобы как можно быстрее устранить отставание нашей страны в данном направлении.

**2. СОСТАВЛЕНИЕ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1 Составление регистров бухгалтерского учета и форм бухгалтерской отчетности**

Рассмотрим принцип составления всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также процедур, предшествующих этому, на примере предприятия ООО «Торгмаш».

Организация зарегистрирована в октябре 2007 года учредителями – юридическим лицами. Размер уставного капитала составляет 400 000 рублей.

Директором ООО «Торгмаш» является Александров С.И., главным бухгалтером – Кузнецова А.А. (имеется приказ о назначении ее на эту должность).

Данная организация осуществляет производственную деятельность (изготовление мягкой и корпусной мебели), является плательщиков НДС и налога на прибыль, учет готовой продукции ведется на счете 43 по плановой себестоимости, отклонения списываются через счет 40 на финансовый результат деятельности предприятия. Кроме того, учетной политикой предприятия установлено, что общехозяйственные расходы со счета 26 списываются методом «директ-костинг» на финансовые результаты полностью в отчетном периоде.

По состоянию на 01 января 2009 года на счетах бухгалтерского учета были следующие сальдо (Таблица 1).

Таблица 1. Сальдовая ведомость по синтетическим счетам на 01.01.2009 года

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода |
| Код | Наименование | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 810000 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 6000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 167000 | - |
| 10 | Материалы | 26128 | - |
| 43 | Готовая продукция | 50260 | - |
| 50 | Касса  | 3460 | - |
| 51 | Расчетные счета | 172400 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 213370 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 154000 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 103579 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 81789 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | 2300 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 6000 | - |
| 75 | Расчеты с учредителями | - | 12000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 162270 |
| 80 | Уставный капитал | - | 400000 |
| 84 | Нараспределенная прибыль | - | 410740 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 2800 | - |
|  | ИТОГО: | 1392048 | 1392048 |

В январе месяце предприятие осуществило следующие хозяйственные операции (таблица 2).

Таблица 2. Хозяйственные операции ООО «Торгмаш» за январь 2009 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Корреспонд. счет |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Поступили материалы от ООО «Профиль» | 5600 | 10-1 | 60-1 |
| 2 | Начислен НДС на материалы | 1008 | 19 | 60-1 |
| 3 | Приняты к учету услуги АО «Автотранс» за доставку материалов | 1150 | 44 | 60-1 |
| 4 | Начислен НДС на сумму доставки | 207 | 19 | 60-1 |
| 5 | Произведены расчеты с ООО «Профиль» за материалы | 95978 | 60-1 | 51 |
| 6 | Произведены расчеты с АО «Автотранс» за доставку материалов | 1357 | 60-1 | 51 |
| 7 | Переданы материалы для производства мягкой мебели | 16900 | 20 | 10-1 |
| 8 | Выпущена мягкая мебель из основного производства | 1440010800 | 4043 | 2040 |
| 9 | Внесено основное средство в качестве вклада в уставный капитал от ЗАО «Веда» | 6000 | 08-4 | 75 |
| 10 | Введено в эксплуатацию основное средство | 6000 | 01-1 | 08-4 |
| 11 | Реализован объект основного средства |  |  |  |
|  | - списана сумма начисленной амортизации | 2700 | 02-1 | 01-1 |
|  | - списана остаточная стоимость | 21300 | 91-2 | 01-1 |
|  | - учтена выручка | 30200 | 62-2 | 91-1 |
|  | - отражен НДС от выручки (18%) | 4607 | 91-2 | 68-2 |
| 12 | Поступили средства от реализации основного средства | 30200 | 51 | 62-2 |
| 13 | Отгружена продукция ООО «Стройкомплекс» |  |  |  |
|  | - учтена выручка | 82000 | 62-1 | 90-1 |
|  | - отражен НДС из выручки (18%) | 12508 | 90-3 | 68-2 |
|  | - списана себестоимость реализованной продукции | 28800 | 90-2 | 40  |
| 14 | Поступили денежные средства от реализации готовой продукции | 82000 | 51 | 62-1 |
| 15 | Начислены проценты по краткосрочным кредитам | 3100 | 91 | 66-2 |
| 16 | Погашена задолженность по краткосрочным кредитам | 3500 | 66-2 | 51 |
| 17 | Поступили денежные средства в кассу для выплаты заработной платы | 28000 | 50 | 51 |
| 18 | Отнесены расходы по начислению заработной платы рабочих основного производства |  |  |  |
|  | - начислена заработная плата | 12300 | 20 | 70 |
|  | - удержан НДФЛ (13%) | 1599 | 70 | 68-1 |
|  | - начислен ЕСН в пенсионный фонд | 2460 | 20 | 69-2 |
|  | - начислен ЕСН в фонд социального страхования | 357 | 20 | 69-1 |
|  | - начислен ЕСН в ФФОМС | 135 | 20 | 69-3 |
|  | - начислен ЕСН в ТФОМС | 246 | 20 | 69-3 |
| 19 | Отнесены расходы по начислению заработной платы на общехозяйственные расходы |  |  |  |
|  | - начислена заработная плата | 13900 | 26 | 70 |
|  | - удержан НДФЛ (13%) | 1807 | 70 | 68-1 |
|  | - начислен ЕСН в пенсионный фонд | 2780 | 26 | 69-2 |
|  | - начислен ЕСН в фонд социального страхования | 403 | 26 | 69-1 |
|  | - начислен ЕСН в ФФОМС | 153 | 26 | 69-3 |
|  | - начислен ЕСН в ТФОМС | 278 | 26 | 69-3 |
| 20 | Выплачена заработная плата | 22794 | 70 | 50 |
| 21 | Получены денежные средства с расчетного счета для выдачи в подотчет | 8000 | 50 | 51 |
| 22 | Выданы денежные средства в подотчет | 6000 | 71-1 | 50 |
| 23 | Отнесены командировочные расходы на общехозяйственные затраты | 4200 | 26 | 71-1 |
| 24 | Остаток неиспользованной суммы внесен в кассу | 1800 | 50 | 71-1 |
| 25 | Отнесены на затраты расходы будущих периодов | 450 | 26 | 97 |
| 26 | Начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения | 3275 | 26 | 02 |
| 27 | Принят к зачету в бюджет НДС | 1215 | 68-2 | 19 |
| 28 | Произведено закрытие счетов: |  |  |  |
|  | - счета 26 | 25439 | 90-2 | 26 |
|  | - счета 20 | 17998 | 40 | 20 |
|  | - счета 40 | 7202 | 40 | 90 |
|  | - счета 44 | 1150 | 90-8 | 44 |
| 29 | Определен финансовый результат от продаж | 21215 | 90-9 | 99 |
| 30 | Определен финансовый результат от прочей реализации | 1193 | 91-9 | 99 |
| 31 | Начислен налог на прибыль (20%) | 4482 | 99 | 68-4 |
| 32 | Произведено закрытие счета 90 по субсчетам: |  |  |  |
|  | - 1 | 82000 | 90-1 | 90-9 |
|  | - 2 | 46037 | 90-9 | 90-2 |
|  | - 3 | 12508 | 90-9 | 90-3 |
|  | - 8 | 1150 | 90-9 | 90-8 |
|  | - 9 | 21215 | 90-9 | 99 |
| 33 | Произведено закрытие счета 91 по субсчетам |  |  |  |
|  | - 1 | 30200 | 91-1 | 91-9 |
|  | - 2 | 25907 | 91-9 | 91-2 |
|  | - 9 | 1193 | 91-9 | 99 |
| 34 | Произведено закрытие счета 99 | 17926 | 99 | 84 |

Главным бухгалтером компании на основании журнала хозяйственных операций за месяц и сальдовой ведомости оформлены ведомости и журналы ордера по счетам синтетического учета, а также главная книга и оборотно-сальдовая ведомость (таблица 3).

Ведомость по Дт сч. 01 Журнал-ордер по Кт сч. 01

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 08 | - | - | 02 | 91 | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 810000 |  |
| 10 | 6000 |  |  | 6000 |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  | 2700 | 21300 |  | 24000 |  |  |
|  |  |  |  | 6000 |  |  |  | 24000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 792000 |  |

Ведомость по Дт сч. 02 Журнал-ордер по Кт сч. 02

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 01 | - | - | 26 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6000 |
| 11 | 2700 |  |  | 2700 |  |  |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  | 3275 |  |  | 3275 |  |  |
|  |  |  |  | 2700 |  |  |  | 3275 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6575 |

Ведомость по Дт сч. 08 Журнал-ордер по Кт сч. 08

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 75 | - | - | 01 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 167000 |  |
| 9 | 6000 |  |  | 6000 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  | 6000 |  |  | 6000 |  |  |
|  |  |  |  | 6000 |  |  |  | 6000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 167000 |  |

Ведомость по Дт сч. 10 Журнал-ордер по Кт сч. 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 | - | - | 20 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 26128 |  |
| 1 | 5600 |  |  | 5600 |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  | 16900 |  |  | 16900 |  |  |
|  |  |  |  | 5600 |  |  |  | 16900 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 14828 |  |

Ведомость по Дт сч. 19 Журнал-ордер по Кт сч. 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 | - | - | 68 | - | - | Дт | Кт |
| 2 | 1008 |  |  | 1008 |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 201 |  |  | 201 |  |  |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  | 1215 |  |  | 1215 |  |  |
|  |  |  |  | 1215 |  |  |  | 1215 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 20 Журнал-ордер по Кт сч. 20

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 10 | 69 | 70 | 40 | - | - | Дт | Кт |
| 7 | 16900 |  |  | 16900 |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  | 14400 |  |  | 14400 |  |  |
| 18 |  | 3198 | 12300 | 15498 |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  | 17998 |  |  | 17998 |  |  |
|  |  |  |  | 32398 |  |  |  | 32398 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 26 Журнал-ордер по Кт сч. 26

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 69 | 70 | 71 | 97 | 02 | 90 | - | Дт | Кт |
| 19 | 3704 | 13900 |  |  |  | 17604 |  |  |  |  |  |
| 23 |  |  | 4200 |  |  | 4200 |  |  |  |  |  |
| 25 |  |  |  | 450 |  | 450 |  |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  | 3275 | 3275 |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  | 25529 |  | 25529 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 25529 |  |  | 25529 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 40 Журнал-ордер по Кт сч. 40

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 20 | 90 | - | 43 | 90 | - | Дт | Кт |
| 8 | 14400 |  |  | 14400 |  |  |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  | 28800 |  | 28800 |  |  |
| 28 | 17998 | 7202 |  | 25200 | 10800 |  |  | 10800 |  |  |
|  |  |  |  | 39600 |  |  |  | 39600 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 43 Журнал-ордер по Кт сч. 43

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 40 | - | - | - | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 50260 |  |
| 28 | 10800 |  |  | 10800 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 10800 |  |  |  | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 61060 |  |

Ведомость по Дт сч. 44 Журнал-ордер по Кт сч. 44

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 | - | - | 90 | - | - | Дт | Кт |
| 3 | 1150 |  |  | 1150 |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  | 1150 |  |  | 1150 |  |  |
|  |  |  |  | 1150 |  |  |  | 1150 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 50 Журнал-ордер по Кт сч. 50

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 | 71 | - | 70 | 71 | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3460 |  |
| 17 | 28000 |  |  | 28000 |  |  |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  | 22794 |  |  | 22794 |  |  |
| 21 | 8000 |  |  | 8000 |  |  |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |  | 6000 |  | 6000 |  |  |
| 24 |  | 1800 |  | 1800 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 37800 |  |  |  | 28794 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12466 |  |

Ведомость по Дт сч. 51 Журнал-ордер по Кт сч. 51

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 62 | - | - | 50 | 60 | 66 | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 172400 |  |
| 5 |  |  |  |  |  | 95978 |  | 95978 |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  | 1357 |  | 1357 |  |  |
| 12 | 30200 |  |  | 30200 |  |  |  |  |  |  |
| 14 | 82000 |  |  | 82000 |  |  |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |  |  | 3500 | 3500 |  |  |
| 17 |  |  |  |  | 28000 |  |  | 28000 |  |  |
| 21 |  |  |  |  | 8000 |  |  | 8000 |  |  |
|  |  |  |  | 112200 |  |  |  | 136835 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 147765 |  |

Ведомость по Дт сч. 60 Журнал-ордер по Кт сч. 60

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 | - | - | 10 | 19 | 44 | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 213370 |
| 1 |  |  |  |  | 5600 |  |  | 5600 |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  | 1008 |  | 1008 |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  | 1150 | 1150 |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  | 207 |  | 207 |  |  |
| 5 | 95978 |  |  | 95978 |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 1357 |  |  | 1357 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 97335 |  |  |  | 7965 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 124000 |

Ведомость по Дт сч. 62 Журнал-ордер по Кт сч. 62

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 90 | 91 | - | 51 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 154000 |  |
| 11 |  | 30200 |  | 30200 |  |  |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  | 30200 |  |  | 30200 |  |  |
| 13 | 82000 |  |  | 82000 |  |  |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  | 82000 |  |  | 82000 |  |  |
|  |  |  |  | 112200 |  |  |  | 112200 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 154000 |  |

Ведомость по Дт сч. 66 Журнал-ордер по Кт сч. 66

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 | - | - | 91 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 103579 |
| 15 |  |  |  |  | 3100 |  |  | 3100 |  |  |
| 16 | 3500 |  |  | 3500 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 3500 |  |  |  | 3100 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 103179 |

Ведомость по Дт сч. 68 Журнал-ордер по Кт сч. 68

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 19 | - | - | 70 | 90 | 91 | 99 | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 81789 |
| 11 |  |  |  |  |  |  | 4607 |  | 4607 |  |  |
| 13 |  |  |  |  |  | 12508 |  |  | 12508 |  |  |
| 18 |  |  |  |  | 1599 |  |  |  | 1599 |  |  |
| 19 |  |  |  |  | 1807 |  |  |  | 1807 |  |  |
| 27 | 1215 |  |  | 1215 |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 |  |  |  |  |  |  |  | 4482 | 4482 |  |  |
|  |  |  |  | 1215 |  |  |  |  | 25003 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 105577 |

Ведомость по Дт сч. 69 Журнал-ордер по Кт сч. 69

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | 20 | 26 | - | Дт | Кт |
| 18 |  |  |  |  | 3198 |  |  | 3198 |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  | 3704 |  | 3704 |  |  |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 6902 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6902 |

Ведомость по Дт сч. 70 Журнал-ордер по Кт сч. 70

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 50 | 68 | - | 20 | 26 | - | Дт | Кт |
| 18 |  | 1599 |  | 1599 | 12300 |  |  | 12300 |  |  |
| 19 |  | 1807 |  | 1807 |  | 13900 |  | 13900 |  |  |
| 20 | 22794 |  |  | 22620 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 26200 |  |  |  | 26200 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 71 Журнал-ордер по Кт сч. 71

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 50 | - | - | 26 | 50 | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2300 |
| 22 | 6000 |  |  | 6000 |  |  |  |  |  |  |
| 23 |  |  |  |  | 4200 |  |  | 4200 |  |  |
| 24 |  |  |  |  |  | 1800 |  | 1800 |  |  |
|  |  |  |  | 6000 |  |  |  | 6000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2300 |

Ведомость по Дт сч. 75/1 Журнал-ордер по Кт сч. 75/1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | 08 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 6000 |  |
| 6 |  |  |  |  | 6000 |  |  | 6000 |  |  |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 6000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |

Ведомость по Дт сч. 75/2 Журнал-ордер по Кт сч. 75/2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | - | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12000 |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12000 |

Ведомость по Дт сч. 76 Журнал-ордер по Кт сч. 76

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 66 | - | - | - | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 162270 |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 162270 |

Ведомость по Дт сч. 80 Журнал-ордер по Кт сч. 80

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | - | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 400000 |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 400000 |

Ведомость по Дт сч. 84 Журнал-ордер по Кт сч. 84

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | 99 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 410740 |
| 34 |  |  |  |  | 17926 |  |  | 17926 |  |  |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 17926 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 428666 |

Ведомость по Дт сч. 90 Журнал-ордер по Кт сч. 90

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 40 | 68 | 26 | 44 | 99 | 62 | 40 | Дт | Кт |
| 13 | 28800 | 12508 |  |  |  | 41308 | 82000 |  | 82000 |  |  |
| 28 |  |  | 25529 | 1150 |  | 26679 |  | 7202 | 7202 |  |  |
| 29 |  |  |  |  | 21215 | 21215 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 89202 |  |  | 89202 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 91 Журнал-ордер по Кт сч. 91

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 01 | 68 | 66 | 99 | 62 | - | - | Дт | Кт |
| 11 | 21300 | 4607 |  |  | 26907 | 30200 |  |  | 30200 |  |  |
| 15 |  |  | 3100 |  | 3100 |  |  |  |  |  |  |
| 30 |  |  |  | 1193 | 1193 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 30200 |  |  |  | 30200 |  |  |

Ведомость по Дт сч. 97 Журнал-ордер по Кт сч. 97

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| - | - | - | 26 | - | - | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2800 |  |
| 25 |  |  |  |  | 450 |  |  | 450 |  |  |
|  |  |  |  | 0 |  |  |  | 450 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2350 |  |

Ведомость по Дт сч. 99 Журнал-ордер по Кт сч. 99

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №хоз.опер | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Кредит счета с дебетом счета | Оборот по Кт | Сальдо |
| 68 | 84 | - | 90 | 91 | - | Дт | Кт |
| 29 |  |  |  |  | 21215 |  |  | 21215 |  |  |
| 30 |  |  |  |  |  | 1193 |  | 1193 |  |  |
| 31 | 4482 |  |  | 4482 |  |  |  |  |  |  |
| 34 |  | 17926 |  | 17926 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 22408 |  |  |  | 22408 |  |  |

Таблица 3. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | Обороты за период | Сальдо на конец периода |
| Код | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 810000 | - | 6000 | 24000 | 792000 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 6000 | 2700 | 3275 | - | 6575 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 167000 | - | 6000 | 6000 | 167000 | - |
| 10 | Материалы | 26128 | - | 5600 | 16900 | 14828 | - |
| 19 | Налог на добавленную стоимость | - | - | 1215 | 1215 | - | - |
| 20 | Основное производство | - | - | 32398 | 32398 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 25529 | 25529 | - | - |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | - | - | 39600 | 39600 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | 50260 | - | 10800 | - | 61060 | - |
| 44 | Расходы на продажу | - | - | 1150 | 1150 | - | - |
| 50 | Касса | 3460 | - | 37800 | 28794 | 12466 | - |
| 51 | Расчетные счета | 172400 | - | 112200 | 136835 | 147765 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 213370 | 97335 | 7965 | - | 124000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 154000 | - | 112200 | 112200 | 154000 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 103579 | 3500 | 3100 | - | 103179 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 81789 | 1215 | 25003 | - | 105577 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - | - | 6902 | - | 6902 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | - | 26200 | 26200 | - | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | - | 2300 | 6000 | 6000 | - | 2300 |
| 75/1 | Расчеты с учредителями | 6000 | - | - | 6000 | - | - |
| 75/2 | Расчеты с учредителями | - | 12000 | - | - | - | 12000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 162270 | - | - | - | 162270 |
| 80 | Уставный капитал | - | 400000 | - | - | - | 400000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | - | 410740 | - | 17926 | - | 428666 |
| 90 | Продажи  | - | - | 89202 | 89202 | - | - |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 30200 | 30200 | - | - |
| 97 | Расходы будущих периодов | 2800 | - | - | 450 | 2350 | - |
| 99 | Прибыли и убытки | - | - | 22408 | 22408 | - | - |
|  | ИТОГО: | 1392048 | 1392048 | 669252 | 669252 | 1351469 | 1351469 |

Главная книга – счет 01

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оборот по дебету | Итого по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 08 | - | - | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 810000 |  |
| Период | 6000 |  |  | 6000 | 24000 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 792000 |  |

Главная книга – счет 02

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оборот по дебету | Итого по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 01 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 6000 |
| Период | 2700 |  |  | 2700 | 3275 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 6575 |

Главная книга – счет 08

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оборот по дебету | Итого по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 75 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 167000 |  |
| Период | 6000 |  |  | 6000 | 6000 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 167000 |  |

Главная книга – счет 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оборот по дебету | Итого по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 26128 |  |
| Период | 5600 |  |  | 5600 | 16900 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  | 16900 | 14828 |  |

Главная книга – счет 19

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Оборот по дебету | Итого по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Период | 1215 |  |  | 1215 | 1215 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 0 |  |

Главная книга – счет 20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 10 | 69 | 70 | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Период | 16900 | 3198 | 12300 | 32398 | 32398 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 0 |  |

Главная книга – счет 26

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 69 | 70 | 71 | 97 | 02 | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Период | 3704 | 13900 | 4200 | 450 | 3275 | 25529 | 25529 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |

Главная книга – счет 40

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 20 | 90 |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Период | 32398 | 7202 |  | 39600 | 39600 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 0 |  |

Главная книга – счет 43

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 40 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 50260 |  |
| Период | 10800 |  |  | 10800 | 0 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 61060 |  |

Главная книга – счет 44

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 60 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Период | 1150 |  |  | 1150 | 1150 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 0 |  |

Главная книга – счет 50

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 | 71 |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 3460 |  |
| Период | 36000 | 1800 |  | 37800 | 28794 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 12466 |  |

Главная книга – счет 51

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 62 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода | 112200 |  |  | 112200 | 136835 | 172400 |  |
| Период |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 147765 |  |

Главная книга – счет 60

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 213370 |
| Период | 97335 |  |  | 97335 | 7965 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 124000 |

Главная книга – счет 62

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 90 | 91 |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 154000 |  |
| Период | 82000 | 30200 |  | 112200 | 112200 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 154000 |  |

Главная книга – счет 66

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 51 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 103579 |
| Период | 3500 |  |  | 3500 | 3100 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 103179 |

Главная книга – счет 68

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 19 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 81789 |
| Период | 1215 |  |  | 1215 | 25003 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 105577 |

Главная книга – счет 69

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Период |  |  |  | 0 | 6902 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 6902 |

Главная книга – счет 70

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 50 | 68 |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Период | 22794 | 3406 |  | 26200 | 26200 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 0 |

Главная книга – счет 71

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 50 |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 2300 |
| Период | 6000 |  |  | 6000 | 6000 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 2300 |

Главная книга – счет 75/1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 6000 |  |
| Период |  |  |  | 0 | 6000 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | *0* |  |

Главная книга – счет 75/2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 12000 |
| Период |  |  |  | 0 |  | 0 |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 12000 |

Главная книга – счет 76

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 162270 |
| Период |  |  |  | 0 | 0 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 162270 |

Главная книга – счет 80

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 400000 |
| Период |  |  |  | 0 | 0 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 400000 |

Главная книга – счет 84

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 410740 |
| Период |  |  |  | 0 | 17926 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 428666 |

Главная книга – счет 90

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 40 | 68 | 26 | 44 | 99 | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Период | 28800 | 12508 | 25529 | 1150 | 21215 | 89202 | 89202 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  |  |  | 0 |

Главная книга – счет 91

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 01 | 68 | 66 | 99 | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Период | 21300 | 4607 | 3100 | 1193 | 30200 | 30200 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  |  | 0 |

Главная книга – счет 97

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
|  |  |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  | 2800 |  |
| Период |  |  |  | 0 | 450 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  | 2350 |  |

Главная книга – счет 99

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Дебет счета с кредитным счетом | Оборот по Дт | Оборот по Кт | Сальдо |
| 68 | 84 |  | Дт | Кт |
| Сальдо на начало периода |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Период | 4482 | 17926 |  | 22408 | 22408 |  |  |
| Сальдо на конец периода |  |  |  |  |  |  | 0 |

После заполнения всех регистров бухгалтерского учета следует перейти к процедурам, предшествующим составлению отчетности: инвентаризация имущества и обязательств и реформация баланса.

После этого заполняются последовательно все пять форм финансовой отчетности (Приложения Б-Е).

**2.2 Взаимная сверка показателей форм бухгалтерской отчетности преприятия ООО «Торгмаш»**

Как уже отмечалось ранее, каждая форма финансовой отчетности раскрывает определенную сторону деятельности предприятия. Но, тем не менее, все они при заполнении основываются на данных формы №1 «Бухгалтерский баланс».

Для проверки правильности составления финансовой отчетности исследуемого предприятия следует провести взаимоувязку основных показателей отчетности между всеми формами (Таблицы 4-10).

Таблица 4. Взаимоувязка показателей формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 1 | Форма № 2 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 3 | - | 141 | 4 | - |
| 145 | 4 | - | 141 | 3 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 3 | - | 142 | 4 | - |
| 515 | 4 | - | 142 | 3 | - |

Таблица 5. Взаимоувязка показателей формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 1 | Форма № 3 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Уставный капитал | 410 | 4 | 400000 | 100 | 3 | 400000 |
| 410 | 3 | 400000 | 140 | 3 | 400000 |
| Добавочный капитал | 410 | 4 | - | 100 | 4 | - |
| 420 | 3 | - | 140 | 4 | - |
| Резервный капитал | 420 | 4 | - | 100 | 5 | - |
| 430 | 3 | - | 140 | 5 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 430 | 4 | 410740 | 100 | 6 | 410740 |
| 470 | 3 | 428666 | 140 | 6 | 428666 |
| Итого собственный капитал | 470 | 4 | 810740 | 100 | 7 | 810740 |
| 490 | 3 | 828666 | 140 | 7 | 828666 |
| Резервы, созданные в соответствии с законодательством | 490 | 4 | - | 152+154 | 3 | - |
| 431 | 3 | - | 152+154 | 6 | - |
| Резервы, созданные в соответствии с учредительными документами | 431 | 4 | - | 162+164 | 3 | - |
| 432 | 3 | - | 162+164 | 6 | - |
| Резервы предстоящих расходов | 432 | 4 | - | 182+184 | 3 | - |
| 650 | 3 | - | 182+184 | 6 | - |

Таблица 6. Взаимоувязка показателей формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 3 | Форма № 2 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Чистая прибыль | 102 | 6 | 17926 | 190 | 3 | 17926 |
| 008 | 6 | - | 190 | 4 | - |
| Отчисления в оценочные резервы | 172+174+176 | 4 | - | 215 | 4 | - |
| 171+173+175 | 4 | - | 215 | 6 | - |

Таблица 7. Взаимоувязка показателей внутри формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 3 | Форма № 3 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Резервный капитал | 060 | 5 | - | 151+153+161+163 | 3 | - |
| 090 | 5 | - | 151+153+161+163 | 6 | - |
| 100 | 5 | - | 152+154+162+164 | 3 | - |
| 140 | 5 | - | 152+154+162+164 | 6 | - |
| Отчисления в резервный капитал | 010 | 5 | - | 151+153+161+163 | 4 | - |
| 110 | 5 | - | 152+154+162+164 | 4 | - |

Таблица 8. Взаимоувязка показателей формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» и формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 4 | Форма № 1 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 100 | 3 | 175860 | 260 | 3 | 175860 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного года | 600 | 3 | 160231 | 260 | 4 | 160231 |

Таблица 9. Взаимоувязка показателей формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 1 | Форма № 3 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Нематериальные активы | 010+020+030+040+050 | 3 | - | 110 | 3 | - |
| 010+020+030+040+050 | 64 | - | 110 | 4 | - |
| Основные средства | 130-140 | 3 | 804000 | 120 | 3 | 804000 |
| 130-140 | 64 | 785425 | 120 | 4 | 785425 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 225-230 | 3 | - | 135 | 3 | - |
| 225-230 | 64 | - | 135 | 4 | - |
| Дебиторская задолженность | 620 | 3 | 154000 | 230+240 | 3 | 154000 |
| 620 | 4 | 154000 | 230+240 | 4 | 154000 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность  | 600 | 3 | 154000 | 240 | 3 | 154000 |
| 600 | 4 | 154000 | 240 | 4 | 154000 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 610 | 3 | - | 230 | 3 | - |
| 610 | 4 | - | 230 | 4 | - |
| Задолженность покупателей | 601 | 3 | 154000 | 231 | 3 | 154000 |
| 601 | 4 | 154000 | 231 | 4 | 154000 |
| Кредиторская задолженность | 650 | 3 | 459729 | 590+610+620+630 | 3 | 459729 |
| 650 | 4 | 401049 | 590+610+620+630 | 4 | 401049 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 3 | 459729 | 610+620+630 | 3 | 459729 |
| 630 | 4 | 401049 | 610+620+630 | 4 | 401049 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 634+635 | 3 | 103579 | 610 | 3 | 103579 |
| 634+635 | 4 | 103179 | 610 | 4 | 103179 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 640 | 3 | - | 590 | 3 | - |
| 640 | 4 | - | 590 | 4 | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | 641+642 | 3 | - | 510 | 3 | - |
| 641+642 | 4 | - | 510 | 4 | - |
| Задолженность поставщикам | 631 | 3 | 213370 | 621 | 3 | 213370 |
| 631 | 4 | 124000 | 621 | 4 | 124000 |
| Задолженность по налогам и сборам | 633 | 3 | 81789 | 624 | 3 | 81789 |
| 633 | 4 | 105577 | 624 | 4 | 105577 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 540 | 3 | - | 140 | 3 | - |
| 540 | 4 | - | 140 | 4 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 540 | 5 | - | 250 | 3 | - |
| 540 | 6 | - | 250 | 4 | - |
| Изменение остатков незавершенного производства | 765 | 3 | - | 231 | 3-4 | - |
| Изменение остатков расходов будущих периодов | 766 | 3 | 450 | 216 | 3-4 | - |
| Изменение остатков резервов предстоящих расходов | 767 | 3 | - | 650 | 3-4 | - |
| Обеспечения полученные | 800 | 3 | - | 950 | 3 | - |
| 800 | 4 | - | 950 | 4 | - |
| Обеспечения выданные | 820 | 3 | - | 960 | 3 | - |
| 820 | 4 | - | 960 | 4 | - |
| Основные средства, полученные в аренду | 155 | 3 | - | 910 | 3 | - |
| 155 | 4 | - | 910 | 4 | - |

Таблица 10. Взаимоувязка показателей формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Форма № 5 | Форма № 3 |
| Строка | Графа | Сумма | Строка | Графа | Сумма |
| Изменение остатков резервов предстоящих расходов | 767 | 3 | - | 182 | 3-6 | - |
| 767 | 4 | - | 181 | 3-6 | - |
| Результат переоценки основных средств | 171-172 | 3 | - | 192 | 7 | - |
| 171-172 | 4 | - | 003 | 7 | - |

В связи с тем, что предприятие не является акционерным обществом, и в целом представляет собой предприятия малого бизнеса, многие таблицы взаимоувязки остались незаполненными, так как у предприятия нет необходимости в создании различных фондов, резервов.

Тем не менее, данные таблицы взаимоувязки показателей отчетности наглядно подтверждают, что отчетность за период составлена верно.

# Заключение

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют поданным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

В ходе данной курсовой работы мною была исследована система бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии ООО «Торгмаш». Изучив и проанализировав используемые на предприятии формы бухгалтерской (финансовой) отчетности были решены следующие задачи:

1.рассмотрена действующая нормативно-законодательная база по учету и отчетности;

2.изучен состав и порядок составления всех форм отчетности;

3.в практической части работы были проведены необходимые бухгалтерские процедуры, предшествующие формированию отчетности;

4.были заполнены все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов, а также проведена взаимная сверка показателей форм отчетности.

Таким образом, было установлено, что каждая форма отчетности раскрывает какую-либо сторону хозяйственной жизни предприятия, каждая из форм представляет ценность для конкретных пользователей финансовой отчетности: руководителей, учредителей, сотрудников предприятия, а также способствует более детальному анализу происходящих на предприятии процессов.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Минфином РФ от 29.07.98. № 34н (с дальнейшими изменениями)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99, утв. Минфином РФ от 06.07.99 г. № 43н
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Минфином РФ от 06.05.99 г. № 32н (с дальнейшими изменениями)
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Минфином РФ от 06.05.99 г. № 33н (с дальнейшими изменениями)
6. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №67н от 22.07.2003
7. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА - М, 2006
8. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для ВУЗов. М.: Феникс, 2008
9. Галяпина Л.В. Толковая книга по бухгалтерскому учету. М.: Феникс, 2008
10. Гетман В.Г. Финансовый учет, М.: Финансы и статистика, 2007
11. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА - М, 2006
12. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ, услуг. Екатеринбург, АБАК, 2009
13. Скобара В.В. Справочник бухгалтера и аудитора. М.: Элби, 2007
14. Фомина Л.Ф., ВакуленкоТ.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - Спб.: ИД Герда, 2003
15. Волков Н. Г. «Практическое пособие по бухгалтерскому учету» // Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2004

16.http://en.wikipedia.org/wiki/Fixed\_asset

17.Персональный ресурс аудитора «Аудит-Контроль». http://www.auditcontrol.ru,

18.Практический журнал «Наш бухгалтер». http://www.bux.vtsnet.ru.

**ПриложениЯ**

**Приложение 1**

Таблица 1. Данные, учитываемые на забалансовых счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка бухгалтерского баланса | Забалансовый счет, используемый для заполнения строки | Порядок отражения информации по строке |
| 910, 911 | 001 «Арендованные основные средства» | Организации-арендаторы отражают по строке 910 стоимость основных средств, арендованных предприятием (в оценке, предусмотренной договором аренды).Организации-лизингополучатели указывают по этой строке стоимость основных средств, полученных по договору лизинга (в оценке, указанной в договоре лизинга), если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя |
| 920 | 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» | Указывается стоимость имущества, которое принято на хранение (по ценам, указанным в приемо-сдаточных актах), а также стоимость оплаченной покупателем, но не вывезенной со склада продукции |
| 930 | 004 «Товары, принятые на комиссию» | Организации-комиссионеры отражают по этой строке стоимость товаров, которые получены на комиссию на основании договоров комиссии (по ценам, указанным в накладных) |
| 940 | 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» | Указываются суммы задолженности неплатежеспособных дебиторов, которые списаны в убыток.  |
| 950 | 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» | Организации-кредиторы, получившие обеспечения от своих должников или от третьих лиц за должников, отражают по этой строке величину этих обеспечений. |
| 960 | 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» | Организации-должники отражают по этой строке величину гарантий, выданных в обеспечение выполнения своих обязательств и платежей |
| 970, 980 | 010 «Износ основных средств» | Отражается сумма износа, начисленная по объектам жилищного фонда, которые были приобретены до 1 января 2006 года |
| 990 | 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» | Отражается стоимость объектов интеллектуальной собственности, право на использование которых передано организации (право на использование товарного знака, изобретения) |

# Приложение 2

Приложение

к приказу Министерства финансов РФ

от 22.07.03 № 67н

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2009 г.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Коды  |
| Форма № 1 по ОКУД  | 0710001 |
| Дата (год, месяц, число)  | 09 | 04 | 20 |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО  ООО «Торгмаш» | 55782722 |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  Производство мягкой мебели | 6651212443 |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД  | 71100 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Общество с  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС  Ограниченной ответственностью / частная | 65 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  | 384/385 |
| Местонахождение (адрес) \_г. Екатеринбург, ул. Белинского, 194214\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ д. 194, оф. 214 |   |
| Дата утверждения  |   |
| Дата отправки (принятия)  |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив  | Код показателя | На начало отчетного года  | На конец отчетного периода  |
| 1  | 2  | 3 | 4  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 | 804000 | 785425 |
| Незавершенное строительство  | 130 | 167000 | 167000 |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы  | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I  | 190 | 971000 | 952425 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  |  |  |  |
| Запасыв том числе: | 210 | 79188 | 78238 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 26128 | 14828 |
| животные на выращивании и откорме  | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве  | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи  | 214 | 50260 | 61060 |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов  | 216 | 2800 | 2350 |
| прочие запасы и затраты  | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  | 240 | 154000 | 154000 |
| в том числе: покупатели и заказчики  | 241 | 154000 | 154000 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства  | 260 | 175860 | 160231 |
| Прочие оборотные активы  | 270 | 6000 |  |
| ИТОГО по разделу II  | 290 | 409048 | 392469 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)**  | 300 | 1386048 | 1344894 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код показателя | На начало отчетного года  | На конец отчетного периода  |
| 1  | 2 | 3  | 4  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  |  |  |  |
| Уставный капитал  | 410 | 400000 | 400000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | () | () |
| Добавочный капитал  | 420 |  |  |
| Резервный капиталв том числе: | 430 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством  | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами  | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток )  | 470 | 410740 | 428666 |
| ИТОГО по разделу III  | 490 | 810740 | 828666 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV  | 590 |  |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 103579 | 103179 |
| Кредиторская задолженностьв том числе:  | 620 | 459729 | 401049 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 213370 | 124000 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  | 6902 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 81789 | 105577 |
| прочие кредиторы  | 625 | 164570 | 164570 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | 12000 | 12000 |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V  | 690 | 575308 | 516228 |
| **БАЛАНС**  | 700 | 1386048 | 1344894 |
| **Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** |  |  |  |
| Арендованные основные средства | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу  | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 |  |  |
| Товары, принятые на комиссию | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  | 940 |  |  |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные  | 950 |  |  |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные  | 960 |  |  |
| Износ жилищного фонда | 970 |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и другиханалогичных объектов | 980 |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Приложение 3

Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 22.07.03 № 67н

в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.06 № 115н

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.**

09

|  |  |
| --- | --- |
|  | Коды |
| Форма № 2 по ОКУДДата (год, месяц, число)Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО  | 0710002 |
| 09 | 04 | 20 |
| 55782722 |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИННВид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД  | 6651212443 |
| 71100 |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 65 | 16 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС  ответственностью / частная |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  | 384/385 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)  | 010 | 69492 |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 | (21598) | () |
| Валовая прибыль  | 029 | 47894 |  |
| Коммерческие расходы  | 030 | (1150) | () |
| Управленческие расходы  | 040 | (25529) | () |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 21215 |  |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению  | 060 |  |  |
| Проценты к уплате  | 070 | (3100) |  |
| Доходы от участия в других организациях  | 080 |  |  |
| Прочие доходы  | 090 | 25593 |  |
| Прочие расходы  | 100 | (21300) | () |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  | 22408 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (4482) | () |
| Чистая прибыль прибыль (убыток) отчетного периода |  | 17926 |  |
| Справочно.  |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Форма 0710002 с. 2

### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период  | За аналогичный период предыдущего года  |
| наименование | код | прибыль  | убыток  | прибыль  | убыток  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| Штрафы пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного 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  |  | х |  | х |  |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности  |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Александров С.И.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_Кузнецова А.А.

# Приложение 4

|  |  |
| --- | --- |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**за 1 квартал 2009\_\_\_\_г.**Форма № 3 по ОКУДДата (год, месяц, число) | Коды |
| 0710003 |
| 09 | 04 | 20 |
| Организация \_\_ООО «Торгмаш»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО | 55782722 |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИННВид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД | 6651212443 |
| 71100 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 65 | 16 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по КОПФ/ОКФС |
| Единица измерения тыс. руб /млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 |

**I. Изменения капитала**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 31 декабря года,предшествующего предыдущему |  |  |  |  |  |  |
|  | **200 8 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| (предыдущий год) |  |  |  |  |  |
| Изменения в учетной политике | x | x | x |  |  |
| Результат от переоценки объектов основных средств |  | x |  | x |  |  |
|  |  | x |  |  |  |  |
| Остаток на 1 января предыдущего года |  |  |  |  |  |  |
| Результат от пересчета иностранных валют |  | x |  | x | x |  |
| Чистая прибыль |  | x | x | x |  |  |
| Дивиденды |  | x | x | x | () |  |
| Отчисления в резервный фонд |  | x | x |  | () |  |
| Увеличение величины капиталаза счет: |  |  |  |  |  |  |
| дополнительного выпуска акций |  |  | x | x | x |  |
| увеличение номинальной стоимости акций |  |  | x | x | x |  |
| реорганизации юридического лица |  |  | x | x |  |  |
| Уменьшение величины капиталаза счет: |  |  |  |  |  |  |
| уменьшения номинала акций |  | () | x | x | x | () |
| уменьшения количества акций |  | () | x | x | x | () |
| реорганизации юридического лица |  | () | x | x | () | () |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года |  | 400000 |  |  | 428666 | 828666 |
|  | **2009 г.** |  |  |  |  |  |  |  |
| (отчетный год) |  |  |  |  |  |
| Изменения в учетной политике | x | x | x |  |  |
| Результат от переоценки объектов основных средств |  | x |  | x |  |  |
|  |  | x |  |  |  |  |
| Остаток на 1 января отчетного года |  | 400000 |  |  | 428666 | 828666 |
| Результат от пересчета иностранных валют |  | x |  | x | x |  |
| Чистая прибыль |  | x | x | x | 17926 | 17926 |
| Дивиденды |  | x | x | x | () |  |
| Отчисления в резервный фонд |  | x | x |  | () |  |
| Увеличение величины капиталаза счет: |  |  |  |  |  |  |
| дополнительного выпуска акций |  |  | x | x | x |  |
| увеличение номинальной стоимости акций |  |  | x | x | x |  |
| реорганизации юридического лица |  |  | x | x |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение величины капиталаза счет: |  |  |  |  |  |  |
| уменьшения номинала акций |  | () | x | x | x | () |
| уменьшения количества акций |  | () | x | x | x | () |
| реорганизации юридического лица |  | () | x | x | () | () |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток на 31 декабря отчетного года |  | 400000 |  |  | 428666 | 828666 |

Форма 0710003 с.2

II. Резервы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток | Поступило | Использовано | Остаток |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервы, образованные в соответствии с законодательством: |  |  |  | () |  |
|  |
| (наименование резерва)данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва) |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
| Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва)данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва) |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
| Оценочные резервы: |  |  |  | () |  |
|  |
| (наименование резерва)данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва) |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва) |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
| Резервы предстоящих расходов: |  |  |  | () |  |
|  |
| (наименование резерва)данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| (наименование резерва) |
| данные предыдущего года |
| данные отчетного периода |  |  |  | () |  |

Форма 0710003 с.3

## Справки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1) Чистые активы |  | 804740 | 828666 |
|  |  | Из бюджета | Из внебюджетных фондов |
| За отчетный год | За предыдущий год | За отчетный год | За предыдущий год |
| 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2) Получено на: |  |  |  |  |  |
| расходы по обычным видамдеятельности - всегов том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Капитальные вложения во внеоборотные активыв том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

# Приложение 5

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2009 г.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Коды |
| Форма № 4 по ОКУД | 0710004 |
| Дата (год, месяц, число) | 09 | 04 | 20 |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО | 55782722 |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИННВид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД | 6651212443 |
| 71100 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности\_общество с ограниченной\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 65 | 16 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года |  | 175860 |  |
| Движение денежных средств по текущей деятельности |  |  |  |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков |  | 82000 |  |
|  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |
| Денежные средства, направленные: |  |  |  |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов |  | (97335) | () |
| на оплату труда |  | (22794) | () |
| на выплату дивидендов, процентов  |  | () | () |
| на расчеты по налогам и сборам |  | () | () |
|  |  | () | () |
|  |  | () | () |
| на прочие расходы |  | (4200) | () |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности |  | (42329) |  |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности |  |  |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов |  | 30200 |  |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений |  |  |  |
| Полученные дивиденды |  |  |  |
| Полученные проценты |  |  |  |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Приобретение дочерних организаций |  | () | () |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и материальных активов |  | () | () |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений |  | () | () |
| Займы, предоставленные другим организациям |  | () | () |
|  |  |  |  |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности |  | 30200 |  |

Форма 0710004 с.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности |  |  |  |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг |  |  |  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) |  | (3500) | () |
| Погашение обязательств по финансовой аренде |  | () | () |
|  |  | () | () |
|  |  | () | () |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности |  | (3500) |  |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов |  | (15629) |  |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода |  | 160231 |  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

# Приложение 6

Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 22.07.03 № 67н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.06 № 115н

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

|  |  |
| --- | --- |
| За 1 квартал 2009г. | Коды |
| Форма № 5 по ОКУД  | 0710005 |
| Дата (год, месяц, число) | 09 | 04 | 20 |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО ООО «Торгмаш» | 55782722 |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | 6651212443 |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД | 71100 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  |  |  |

Нематериальные активы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Объекты интеллектуальной собственности(исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)в том числе: |  |  |  | () |  |
| у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель |  |  |  | () |  |
| у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных |  |  |  | () |  |
| у правообладателя на топологии интегральных микросхем |  |  |  | () |  |
| у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров |  |  |  | () |  |
| у патентообладателя на селекционные достижения |  |  |  | () |  |
| Организационные расходы |  |  |  | () |  |
| Деловая репутация организации |  |  |  | () |  |
| Прочие |  |  |  | () |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация нематериальных активов – всегов том числе: |  |  |  |
|  |  |  |  |

Основные средства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Здания |  |  |  | () |  |
| Сооружения и передаточные устройства |  | 786000 |  | () | 786000 |
| Машины и оборудование |  | 24000 | 6000 | (24000) | 6000 |
| Транспортные средства |  |  |  | () |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь |  |  |  | () |  |
| Рабочий скот |  |  |  | () |  |
| Продуктивный скот |  |  |  | () |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  | () |  |
| Другие виды основных средств |  |  |  | () |  |
| Земельные участки и объекты природопользования |  |  |  | () |  |
| Капитальные вложения на коренное улучшение земель |  |  |  | () |  |
| ИТОГО |  | 810000 | 6000 | (24000) | 792000 |

Форма 0710005 с.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация основных средств – всегов том числе: |  |  |  |
| зданий и сооружений |  | 3700 | 6975 |
| машин, оборудования, транспортных средств |  | 2300 |  |
| других |  |  |  |
| Передано в аренду объектов основных средств – всегов том числе: |  |  |  |
| здания |  |  |  |
| сооружения |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Переведено объектов основных средств на консервацию |  |  |  |
| Получено объектов основных средств в аренду – всего:в том числе: |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации |  |  |  |
| Справочно. | код | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
| 2 | 3 | 4 |
| Результат от переоценки объектов основных средств: |  |  |  |
| первоначальной (восстановительной) стоимости |  |  |  |
| амортизации |  |  |  |
| Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации |  |  |  |

Доходные вложения в материальные ценности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Выбыло | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Имущество для передачи в лизинг |  |  |  | () |  |
| Имущество, предоставляемое по договору проката |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| Прочие |  |  |  | () |  |
| ИТОГО |  |  |  | () |  |
|  | код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Амортизация доходных вложений в материальные ценности |  |  |  |

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды работ | Наличие на начало отчетного года | Поступило | Списано | Наличие на конец отчетного года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего |  |  |  | () |  |
| в том числе: |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |

Форма 0710005 с.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Справочно.  | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам |  |  |  |
|  | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 2 | 3 | 4 |
| Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы |  |  |  |

Расходы на освоение природных ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного периода | Поступило | Списано | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на освоение природных ресурсов – всегов том числе: |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
|  |  |  |  | () |  |
| Справочно.  | код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 2 | 3 | 4 |
| Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами |  |  |  |
| Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные |  |  |  |

Форма 0710005 с.4

Финансовые вложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Долгосрочные | Краткосрочные |
| наименование | код | на начало отчетного года | на конец отчетного периода | на начало отчетного года | на конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего |  |  |  |  |  |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ |  |  |  |  |  |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги |  |  |  |  |  |
| Ценные бумагидругих организаций - всего |  |  |  |  |  |
| в том числе долговые бумаги (облигации, векселя) |  |  |  |  |  |
| Предоставленные займы |  |  |  |  |  |
| Депозитные вклады |  |  |  |  |  |
| Прочие |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: |  |  |  |  |  |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего |  |  |  |  |  |
| в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ |  |  |  |  |  |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги |  |  |  |  |  |
| Ценные бумагидругих организаций - всего |  |  |  |  |  |
| в том числе долговые бумаги (облигации, векселя) |  |  |  |  |  |
| Прочие |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| Справочно. |  |  |  |  |  |
| По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки |  |  |  |  |  |
| По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода |  |  |  |  |  |

Форма 0710005 с.5

Дебиторская и кредиторская задолженность

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дебиторская задолженность: |  |  |  |
| краткосрочная – всегов том числе: |  | 154000 | 154000 |
| расчеты с покупателями и заказчиками |  | 154000 | 154000 |
| авансы выданные |  |  |  |
| прочая |  |  |  |
| долгосрочная – всегов том числе: |  |  |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  |
| авансы выданные |  |  |  |
| прочая |  |  |  |
| ИТОГО |  | 154000 | 154000 |
| Кредиторская задолженность: |  |  |  |
| краткосрочная – всегов том числе: |  | 575308 | 516228 |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 213370 | 124000 |
| авансы полученные |  |  |  |
| кредиты |  | 103579 | 103179 |
| займы |  |  |  |
| прочая |  | 258359 | 289049 |
| долгосрочная – всегов том числе: |  |  |  |
| кредиты |  |  |  |
| займы |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО |  | 575308 | 516228 |

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный год | За предыдущий год |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты |  | 16900 |  |
| Затраты на оплату труда |  | 26200 |  |
| Отчисления на социальные нужды |  | 6902 |  |
| Амортизация |  | 3275 |  |
| Прочие затраты |  |  |  |
| Итого по элементам затрат |  |  |  |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): |  |  |  |
| незавершенного производства |  | - |  |
| расходов будущих периодов |  | (450) |  |
| резервов предстоящих расходов |  |  |  |

Форма 0710005 с.6

Обеспечения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного периода |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Полученные – всегов том числе: |  |  |  |
| векселя |  |  |  |
| Имущество, переданное в залогиз него: |  |  |  |
| объекты основных средств |  |  |  |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения |  |  |  |
| прочее |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Выданные – всегов том числе: |  |  |  |
| векселя |  |  |  |
| Имущество, переданное в залогиз него: |  |  |  |
| объекты основных средств |  |  |  |
| ценные бумаги и иные финансовые вложения |  |  |  |
| прочее |  |  |  |
|  |  |  |  |

Государственная помощь

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получено в отчетном году бюджетных средств – всего |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | на начало отчетного года | получено за отчетный период | возвращено за отчетный период | на конец отчетного периода |
| Бюджетные кредиты - всего |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)