**АННОТАЦИЯ**

Курсовая работа объемом 32 страницы содержит введение, два раздела, практическую часть и заключение. Список литературы насчитывает 15 источников.

Основными источниками информации явились нормативно-правовые документы и учебно-методическая литература по рассматриваемой теме.

Первый раздел посвящен понятию бухгалтерской финансовой отчетности, ее целям, задачам, принципам и назначению.

Во втором разделе описание содержания и техники составления I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

В практической части на основании исходных данных предприятия ООО «Фортуна» составлена корреспонденция счетов по хозяйственным операциям, проведена реформация баланса, составлена шахматная оборотная ведомость по синтетическим счетам на основе данных журнала регистрации хозяйственных операций, составлена оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам на основе исходных данных и шахматной оборотной ведомости, заполнен бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

На основании выполненной работы в заключительной части дается краткое обобщение теоретического материала и краткий анализ финансовой отчетности за отчетный период.

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1. Сущность бухгалтерской финансовой отчетности, ее цели, задачи, принципы и назначение

* 1. Сущность и цели бухгалтерской финансовой отчетности
  2. Роль и значение финансовой отчетности в управлении организацией

2. Содержание и техника составления I раздела Бухгалтерского баланса (форма № 1) – «внеоборотные активы»

3. Практическая часть

Заключение

Литература

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

Хозяйственная деятельность предприятий отражается в текущем учете, который позволяет систематически контролировать правильность расходования средств предприятий. Однако данных текущего учета недостаточно для контроля над выполнением заданий и использованием находящихся в распоряжении предприятий средств.

Составление отчетов – завершающий этап учетного процесса. В них содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности являются источниками информации. Отчетность – это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и т. д.

Роль отчетности особенно возросла в связи с тесным сближением национальных экономик различных стран мира, что потребовало унификации методов и принципов составления финансовой отчетности. Система отчетности дает возможность определить итоги работы не только отдельных предприятий, но и объединений и отраслей в целом.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

Целью курсовой работы является освещение вопросов, касающихся понятия бухгалтерской отчетности, а также изучение содержания и техники составления I раздела Бухгалтерского баланса.

**1. СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЕЕ ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ПРИНЦИПЫ И НАЗНАЧЕНИЕ**

**1.1 Сущность и цели бухгалтерской финансовой отчетности**

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет.

Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода, бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета.

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем.

Бухгалтерская отчетность содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, собранных на синтетических и аналитических счетах. Это обеспечивает ее повышенную достоверность, т.к. формирование информации на счетах осуществляется с использованием таких способов первичного бухгалтерского наблюдения, как документирование, двойная запись и инвентаризация.

Отличительная черта бухгалтерской (финансовой) отчетности - наличие взаимосвязи показателей, отраженных в разных формах, с показателями бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс составляет основу бухгалтерской (финансовой) отчетности. Другие отчеты предназначены пояснять и дополнять его данные. Отдельные отчеты, не связанные с бухгалтерским балансом, не обладают характерными чертами бухгалтерской отчетности и являются оперативными, статистическими или налоговыми отчетами.

Бухгалтерская отчетность – единая система показателей, отражающих состояние имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Цель бухгалтерской отчетности - обобщение учетных данных за определенной время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям.

**1.2 Роль и значение финансовой отчетности в управлении организацией**

Составляя отчетность, специалисты организации стремятся показать не только достигнутые результаты, но и свои возможности в части расширения ассортимента выпускаемой продукции, роста объема производства и реструктуризации. Информация о капитале организации и пояснения к ней могут способствовать повышению инвестиционной привлекательности организации.

Представленные данные о структуре обязательств организации активно востребованы финансово-кредитными учреждениями и партнерами, которые должны принимать решения о предоставлении кредитов, займов и отсрочке платежей. Таким образом, данные финансовой (бухгалтерской) отчетности становятся аргументами в диалогах при принятии финансовых решений. .

Дополнения и пояснения к отчетности раскрывают особенности и экономические условия функционирования организации - стадию жизненного цикла организации в целом и отдельных сегментов ее бизнеса, этап реализации основных инвестиционных проектов, изменение рынков и границ реализации продукции, изменение состава сотрудников - в частности, команды менеджеров - и т.п.

Объективная необходимость пояснений и дополнений к отчетности появляется в процессе анализа отчетных данных, когда необходимо разъяснить причины, в результате которых изменились финансовые результаты деятельности или финансовое состояние организации, какие причины являются случайными, а какие - устойчивыми, изменение каких факторов зависит от самой организации, а какие определены внешними условиями функционирования предприятия, какие из них могут быть отрегулированы, какие - нет.

Такие пояснения позволяют лучше понять отчетность, оценить сложившийся уровень и тенденции изменения финансовых показателей, стабильности финансового состояния. Следовательно, анализ отчетности и включение основных его выводов в пояснения и дополнения к ней обеспечивают повышение ее информативности и качества.

Кроме того, расширение пояснений и дополнений к отчетности позволяет при сохранении унифицированных форм отчетности наиболее полно раскрыть специфические характеристики субъекта хозяйствования.

Особое значение имеют данные отчетности для оценки компаний при заключении сделок их объединения и разъединения, поглощения и выделения, так как в этом случае данные отчетности становятся основным источником информации для определения условий сделки. Поскольку в настоящее время эти сделки становятся систематическими, специалисты-оценщики являются новыми и весьма требовательными пользователями отчетности, причем они особенно активно используют пояснительные данные.

Развитие форм разного типа объединений предприятий и формирование консолидированной отчетности значительно увеличивают систему пояснений и дополнений к отчетности. Для руководства отчитывающейся организации пояснения к отчетности должны показать различия темпов изменения и объемов данных по корпоративной структуре в целом и по отдельным предприятиям, входящим в ее состав. Это особенно важно при анализе финансовых результатов и капитала.

В этой связи умение правильно воспринять данные отчетности становится важной предпосылкой эффективного развития организационно-хозяйственных связей в российской экономике. Изменение в формате отчетности и расширение пояснений к ней предполагают подготовку определенных дополнительных данных по материалам бухгалтерских регистров и на основании данных управленческого учета, причем последние становятся особенно востребованными. Следует подчеркнуть: требование прозрачности отчетности заставляет более активно раскрывать позиции не только финансового, но и управленческого учета, который долгое время считался коммерческой тайной организации и не мог быть достоянием партнеров. Изменение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России определяет изменение направлений бухгалтерского учета - в частности, изменение и детализацию плана рабочих счетов, аналитического учета, первичных документов. Обоснование методов оценки и использования рыночной (справедливой) стоимости предполагает применение данных статистического учета. Следовательно, совершенствование отчетности как логического завершения учетного процесса вызывает цепную реакцию и изменение системы бухгалтерского учета по всей цепочке - от первичных документов до бухгалтерских регистров - и оказывает влияние на организацию других методов учета.

Самостоятельное значение для эффективного управления в современных условиях имеет оперативный контроль за рядом показателей финансовой отчетности - движением денежных средств, кредиторской и дебиторской задолженностями, финансовыми вложениями, которые должны переоцениваться в зависимости от ситуации на фондовом рынке, и т. п. Этот метод оперативного финансового анализа часто называют мониторингом. Такой вид учета и анализа, во-первых, способствует большей надежности и достоверности отчетности и, во-вторых, выявляет неравномерность формирования ее показателей по кварталам, месяцам, т. е. дает представление об изменении показателей в динамике. Таким образом, оценивая значимость достоверности и надежности отчетности и ее всестороннего анализа, можно отметить, что от ее качества в большой мере зависит чистота «языка» бизнеса и бухгалтерского учета. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности непосредственно влияют на формирование налогооблагаемой базы для всех категорий налогов- имущественных, оборотных, налогов на прибыль и доходы. Иными словами, от достоверности отчетности в значительной мере зависит обоснование налоговых платежей и, следовательно, устойчивость доходов бюджетов разных уровней. Таким образом, анализ бухгалтерской отчетности становится условием цивилизованных отношений в бизнесе, основой надежности и всесторонней обоснованности финансовых решений на всех уровнях и во всех субъектах хозяйствования, включая и отношения субъектов хозяйствования с органами власти, которые представляют государственные интересы.

**2. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ I РАЗДЕЛА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (ФОРМА № 1) – «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»**

Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки в денежной оценке хозяйственных средств по составу и источникам образования на определенную дату, как правило, на первое число месяца.

По стандарту бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу. Остатки (сальдо) хозяйственных средств предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в денежном выражении (в национальной валюте) в двух группировках: одна показывает, какими средствами предприятие располагает (актив баланса), другая – из каких источников они возникли (пассив баланса). В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство итогов актива и пассив.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья.

Существуют определенные правила составления баланса:

- данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года;

- не допускается зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

- отдельные показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих величин (износа, амортизации, оценочных резервов и др.);

- активы и пассивы показываются в зависимости от срока их обращения с подразделением на задолженности со сроком платежа в течение 12 месяцев включительно (краткосрочные) и со сроком платежа более чем через 12 месяцев (долгосрочные).

Раздел I актива баланса «Внеоборотные активы»

В разделе «Внеоборотные активы» отражается имущество организации, которое используется в течение длительного периода:

* нематериальные активы,
* основные средства,
* незавершенное строительство,
* доходные вложения в материальные ценности
* долгосрочные финансовые вложения,
* отложенные налоговые активы,
* прочие внеоборотные активы.

Строка 110 «Нематериальные активы»

По строке 110 бухгалтерского баланса приводится:

* остаточная стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации;
* стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, которые оформлены в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерский учет указанных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

В состав нематериальных активов включаются (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000)):

* исключительные права на объекты интеллектуальной собственности;
* организационные расходы;
* деловая репутация.

•Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, которые используются в производственной или управленческой деятельности организации более одного года, могут включать права на:

* изобретение, промышленный образец, полезную модель;
* программа для ЭВМ, базы данных;
* товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара;
* селекционные достижения;
* на топологию интегральных микросхем.
* Организационные расходы - это затраты организации, которые связаны с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставной (складочный) капитал.

Бухгалтеру необходимо помнить, что в состав НМА не включаются:

* расходы организации па получение лицензии на право осуществления какого-либо вида деятельности;
* расходы организации на приобретение отдельных экземпляров компьютерных программ и баз данных, а также программного обеспечения.

Пункт 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов.) (ПБУ 14/2000) предусматривает два способа отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений:

* накопление амортизации на отдельном счете; для этого используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов»;
* уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации; в этом случае амортизация начисляется на отдельном субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

Для заполнения строки 110 необходимо дебетовый остаток по счету 04 «Нематериальные активы» уменьшить на кредитовый остаток по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Строка 120 «Основные средства»

Заполняя строку 120 бухгалтерского баланса, необходимо руководствоваться:

* Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
* Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 10 2003 № 91н. Согласно п. 4 ПБУ 6/01, активы учитываются в составе основных средств при выполнении следующих условий:
* используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, либо предназначены для сдачи за плату во временное пользование или владение;
* служат дольше 12 месяцев;
* в дальнейшем будут приносить доход организации;
* не будут в обозримом будущем проданы.

Все эти условия должны выполняться одновременно.

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины, а также оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и т. д.

Кроме того, в состав основных средств земельные участки и объекты природопользования, основные средства, направленные на коренное улучшение земель, а также:

• Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

Но только при условии, что эти капитальные вложения являются собственностью арендатора в соответствии с условиями договора аренды.

• Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств (п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Согласно пункту 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, которые утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91 н, порядок расчета амортизации после проведенной модернизации такой: он заключается в том, что после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации необходимо не только увеличить первоначальную стоимость основного средства, по и пересчитать норму ежемесячной амортизации. Но только при условии, что в результате произведенных расходов улучшились первоначальные показатели функционирования объекта, его технические характеристики.

• Объекты недвижимости, которые фактически эксплуатируются и документы по которым переданы на государственную регистрацию прав собственности (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Указанные объекты недвижимости могут быть включены в состав основных средств и учитываться на счете 01 при выполнении следующих условий:

* капитальные вложения по объекту закончены;
* оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче;
* документы переданы на госрегистрацию;
* объект фактически эксплуатируется.

По строке 120 приводится остаточная стоимость всех основных средств организации: и тех, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе.

Чтобы ее определить, необходимо от первоначальной стоимости основных средств отнять сумму начисленной по ним амортизации.

Суммы амортизации, начисленной по объектам основных средств, отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Таким образом, для заполнения строки 120 необходимо дебетовый остаток:

* по счету 01 «Основные средства»;
* по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» в отношении объектов не движимости, документы по которым переданы на госрегистрацию.

Эти суммы следует уменьшить на кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств».

Строка 130 «Незавершенное строительство»

По строке 130 бухгалтерского баланса указывается сумма вложений предприятия во внеоборотные активы. К ним относятся:

* затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом;
* стоимость прочих капитальных работ и затрат;
* затраты сельскохозяйственных предприятии на формирование основного стада;
* расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов;
* стоимость объектов капитального строительства, которые находятся во временной эксплуатации до ввода их к постоянную эксплуатацию;
* стоимость объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством (п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета);
* стоимость приобретенного оборудования, которое еще не передали в монтаж и которое учтено на счете 01 «Оборудование к установке». Если организация ведет учет приобретенного оборудования с использованием счета 16 «Отклонения в стоимости материалов», то отражается учетная стоимость оборудования отражается по строке 130 с учетом отклонений.
* сумма авансов, выданных предприятию-застройщику под объем выполненных работ, а также другие авансовые платежи, которые направлены на осуществление капитальных вложений и учтены на субсчете 2 счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

• расходы на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ (НИОКР), которые не закончены. Это могут быть:

* заработная плата работников, занятых в НИОКР, с учетом ЕСН;
* суммы, уплаченные в соответствии с договором оказания услуг;
* амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных в ходе выполнения НИОКР;
* общехозяйственные расходы;

- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением этих работ.

После того, как НИОКР будут закончены, расходы по работам, которые не дали положительного результата, будут включены в состав внереализационных расходов. Расходы по удачным разработкам, которые будут использоваться в деятельности предприятия, необходимо включить в состав нематериальных активов.

Для заполнения строки 130 необходимо использовать дебетовый остаток по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Строка 135 «Доходные вложения в материальные ценности»

По строке 135 бухгалтерского баланса организация указывает остаточную стоимость имущества, предназначенного для передачи за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Затем она погашается путем начисления амортизации одним из четырех способов (п. 18 ПБУ 06/01). Сумма начисленной амортизации отражается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».

По тем же объектам, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Начислять амортизацию по предметам, которые предназначены для сдачи в аренду по договору проката, можно только линейным способом. Это положение установлено пунктом 51 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Строка 140 «Долгосрочные финансовые вложения»

По строке 140 отражаются вложения организации в акции, государственные цепные бумаги, облигации и другие цепные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады и другие финансовые вложения, срок обращения или погашения которых превышает один год.

Согласно пункту 2 силу Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) вложения можно отнести к финансовым только в том случае, если одновременно выполняются три условия.

* Организация, вкладывая деньги, рассчитывает получить доход.
* Предприятие может документально подтвердить свое право на вложения и на доходы от его результатов.
* Все риски, которые связаны с вложениями, переходят к организации. К ним относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумага, ценные бумага других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (счет 58 «Финансовые вложения» субсчет 2 «Долговые ценные бумаги»);

* вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ (счет 58 «Финансовые положения» субсчет 1 «Паи и акции»);
* займы, предоставленные другим организациям (счет 58 «Финансовые вложения» субсчет 3 «предоставленные займы»);
* депозитные вклады в кредитных организациях (счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета»);
* вклады в совместную деятельность (счет 58 «Финансовые вложения» субсчет 4 «Вклады по договору простого товарищества»);

Согласно ПБУ 19/02, которое утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н, все финансовые вложения делятся на две группы.

В первую группу включаются финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Они отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки па предыдущую отчетную дату.

Ко второй группе относятся финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Если такие финансовые вложения имеют существенное устойчивое снижение стоимости, то в бухгалтерском балансе они отражаются по учетной стоимости за минусом суммы образованного резерва под их обесценение.

Строка 145 «Отложенные налоговые активы»

По строке 145 указывается сумма отложенных налоговых активов, которые организация сформировала на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Однако организации имеют право отражать эти показатели сальдированно (свернуто). Но только при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства;

- эти показатели учитываются при расчете налога па прибыль. Кроме того, положение о способе представления ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе должно быть закреплено в учетной политике организации.

Строка 150 «Прочие внеоборотные активы»

Если какие-либо внеоборотные активы не были отражены в предыдущих строках раздела 1 «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса, их нужно отразить по строке 150.

Строка 190 «Итого по разделу 1»

Показатель по строке 190 равен сумме строк 110, 120,130,135,140,145,150.

**3. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Вариант 1

1. Исходные данные ООО «Фортуна» на 01.03.2010 года (данные остатков из Главной книги) отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные и их отражение на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Исходные данные (по состоянию на 01.03.2010 года) | Отражение в бухгалтерских документах и на счетах |
| 1 | Компания арендует офис, за который она ежемесячно перечисляет арендную плату. Стоимость арендованного имущества – 2 000 000 руб. Арендная плата составляет 50 000 руб. в месяц и уплачивается 25-го числа каждого месяца за текущий месяц. Фирма-арендодатель получила освобож-дение от НДС и выдает арендатору счет-фактуру с пометкой «без НДС». | Арендованное имущество не является собственностью компании и не отражается на балансовых счетах. Фирма отражает его на забалансовом счете 001 в сумме 2 000 000 руб. Арендная плата является текущим расходом фирмы. |
| 2 | Два года назад компания зарегистрировала нематериальный актив-знак обслуживания, стоимость которого составляет 3000 руб. и который предполагается использовать 10 лет. Метод начисления амортизации -линейный. Амортизация накапливается на отдельном счете. Ежегодно начисляется амортизация в размере 300 руб. (3000 руб./10 лет). | На счете 04 отражается стоимость знака обслуживания – 3000 руб. За 2 года и 2 месяца эксплуатации начислена амортизация в сумме 650 руб., которая отражается по кредиту счета 05. Амортизация начисляется линейным способом, поэтому за год бухгалтер должен начислить 300 руб. Это значит, что ежемесячно сумма амортизации составит 25 руб. (300 руб. / 12 мес.). |
| 3 | В фирме работает 5 сотрудников. | Заработная плата сотрудникам выплачена, поэтому задолженности по заработной плате на 01.03. 200х года не имеется и сальдо на счете 70 равно 0. НДФЛ и ЕСН были перечислены при получении заработной платы из банка, поэтому на начало месяца задолженности по НДФЛ и ЕСН нет. В связи с небольшим количеством работников принято решение всю заработную плату относить на счет 20 «Основное производство» |
| 4 | Организация учитывает 3 вида материалов:  —материалы для нужд основного производства, необходимые для выполнения работ, оказания услуг;  —канцтовары;  —расходные материалы к офисной технике.  По состоянию на 01.03.200х г. остатка материалов нет. | Фирма организует аналитический учет по этим видам материалов. Сальдо в данный момент равно 0 руб. |
| 5 | Остаток наличных средств в кассе составляет 800 руб. Лимит кассовой наличности равен 1000 руб. Обязанности кассира возложены на главного бухгалтера. | По дебету счета 50 отражается сумма 800 руб. |
| 6 | Фирма имеет один расчетный счет, на котором числится 559 731 руб. | По дебету счета 51 отражается 559 731 руб. |
| 7 | Фирма не имеет задолженности перед поставщиками | Сальдо по счету 60 равно 0 руб. |
| 8 | Фирма не имеет задолженности покупателей | Сальдо счету 62 равно 0 руб. |
| 9 | Фирма привлекла краткосрочный кредит в сумме 200 000 руб. Срок — 1 год, проценты выплачиваются по ставке 15% в год, то есть за год должно быть начислено 30 000 руб.  Проценты выплачиваются ежемесячно, в последний день месяца, по 2500 руб. в месяц | По кредиту счета 66 отражается сумма кредита 200 000 руб. |
| 10 | Фирма регулярно выдает всем сотрудникам подотчетные суммы на хозяйственные расходы, но в настоящий момент задолженности по подотчетным суммам нет. | Сальдо счету 71 равно 0 руб. |
| 11 | В связи с тем, что в прошлом году в фирме числились на учете объекты основных средств, по итогам года был рассчитан налог на имущество. Задолженность по налогу на имущество за прошлый год составила 350 руб. | Кредитовый остаток по счету 68, субсчет «Налог на имущество» составит 350 руб. |
| 12 | Задолженность по налогу на прибыль составила 7890 руб. В связи с тем, что по результатам третьего квартала предыдущего года фирма прибыли не имела, ежемесячные авансовые платежи в I квартале следующего года не уплачиваются | Кредитовый остаток по счету 68 субсчет «Налог на прибыль» составит 7890 руб. |
| 13 | Задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 14 651 руб. Фирма исчисляет НДС «по отгрузке» | Кредитовый остаток по счету 68 субсчет «НДС» составит 14 651руб. |
| 14 | Расчетов по претензиям нет | Сальдо счету 76-2 равно 0 руб. |
| 15 | Депонированных сумм нет | Сальдо счету 76-4 равно 0 руб. |
| 16 | Фирма обязана уплачивать взносы в Фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по ставке 0,2% |  |
| 17 | Размер уставного капитала согласно учредительным документам составляет 10 000 руб. | Сальдо по кредиту счета 80 составляет 10 000 руб. |
| 18 | Нераспределенная прибыль прошлых лет составляет 329 990 руб. | Сальдо по кредиту счета 84 составляет 329 990 руб. |
| 19 | Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». | Извлечение из приказа учетной политики. |

2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации (таблица 2).

3. Провести реформацию баланса – это списание прибыли (убытка) за прошедший отчетный период. Реформация баланса состоит из 2-х этапов:

- закрывают счета, на которых в течение отчетного периода учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности компании. Это счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

- включают финансовый результат, полученный фирмой за прошедший период, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Для этого, во-первых, закрывают все субсчета (кроме 90-9), открытые к счету 90 «Продажи»; во-вторых, закрывают все субсчета (кроме 91-9), открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» и в - третьих, сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки» списывают последней записью отчетного периода.

Бухгалтерские проводки, составленные при закрытии счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», внести в журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 2).

4. Составить шахматную оборотную ведомость по синтетическим счетам на основе данных журнала регистрации хозяйственных операций (таблица 2).

5. Составить сальдовую оборотную ведомость по синтетическим счетам на основе исходных данных ООО «Фортуна» на 01.03. 2010 года (таблица 1) и шахматной оборотной ведомости.

6. Заполнить бухгалтерский баланс (Ф. №1) и отчет о прибылях и убытках (Ф. №2) за I квартал 200х года.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операции ООО «Фортуна»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата | Содержание операции | Документы | Сумма, руб. | Корреспон-денция счетов | |
| Дт | Кт |
| 1 | 11 | Выдано под отчет Орлову М. А.  на приобретение канцелярских товаров (выдана доверенность) | Расх.касс. ордер, доверенность | 700 | 71 | 50 |
| 2 | 12 | Оприходованы канцелярские товары, приобретенные подотчетным лицом Орловым М. А. | Авансовый отчет | 550 | 10 | 60 |
| 3 | 12 | Выделен НДС по оприходованным канцтоварам | Авансовый отчет | 99 | 19-3 | 60 |
| 4 | 12 | Списана подотчетная сумма на приобретенные канцтовары | Авансовый отчет | 649 | 26 | 71 |
| 5 | 12 | Принят к вычету НДС по приобретенным канцтоварам | Авансовый отчет | 99 | 68 | 19-3 |
| 6 | 12 | Возвращены в кассу подотчетным лицом Орловым М. А. неис-пользованные подотчетные суммы | Приходн. Кассов. ордер | 51 | 50 | 71 |
| 7 | 13 | По раздаточной ведомости выданы, канцтовары сотрудникам | Раздаточная ведомость | 550 | 25 | 10 |
| 8 | 14 | Поступили на склад материалы от поставщика ООО «Мираж» | Накладная, счет-фактура | 30000 | 10 | 60 |
| 9 | 14 | Отражен НДС по поступившим материалам (ставка —18%) | Накладная, счет-фактура | 5400 | 19-3 | 60 |
| 10 | 17 | Оплачено поставщику ООО «Мираж» с расчетного счета за поступившие материалы | Счет-фактура, банковская выписка | 35400 | 60 | 51 |
| 11 | 17 | НДС по поступившим материалам принят к вычету | Учетные регистры | 5400 | 68 | 19-3 |
| 12 | 17 | Отпущен материал на производственные нужды | Лимитно-заборная карта | 15000 | 20 | 10 |
| 13 | 17 | Перечислен в бюджет с расчетного счета НДС за предыдущий период | Платежное поручение | 14651 | 68 | 51 |
| 14 | 17 | Перечислен в бюджет с расчетного счета налог на имущество за предыдущий год | Платежное поручение | 350 | 68 | 51 |
| 15 | 17 | Начислен аванс работникам за март | Расчетная ведомость | 13200 | 20 | 70 |
| 16 | 20 | Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы | Банковская выписка | 13200 | 50 | 51 |
| 17 | 20 | Оплачено с расчетного счета за банковские услуги 1% от суммы, полученной по чеку | Платежное поручение | 132 | 76 | 51 |
| 18 | 24 | Выплачен аванс работникам за март. Журавлева В. В. аванс не получила. | Расчетно-платежная ведомость | 11200 | 70 | 50 |
| 19 | 24 | Депонирована заработная плата Журавлевой В. В. | Учетные регистры | 2000 | 70 | 76-4 |
| 20 | 24 | Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата | Учетные регистры | 2000 | 51 | 50 |
| 21 | 25 | Начислена арендная плата | Учетные регистры | 50000 | 26 | 76 |
| 22 | 25 | Перечислена сумма арендной платы с расчетного счета | Платежное поручение | 50000 | 76 | 51 |
| 23 | 26 | Перечислен в бюджет с расчетного счета налог на прибыль за предыдущий период | Платежное поручение | 7890 | 68 | 51 |
| 24 | 31 | Начислены проценты по заемным средствам | Расчетная ведомость | 2500 | 91-2 | 66 |
| 25 | 31 | Уплачены проценты по заемным средствам | Платежное поручение | 2500 | 66 | 51 |
| 26 | 31 | Начислена амортизация по нематериальным активам | Расчетная ведомость | 25 | 20 | 05 |
| 27 | 31 | Начислена заработная плата работникам за март. Так как за первую половину месяца работникам был выплачен аванс, начислена оставшаяся сумма. | Расчетная ведомость | 19800 | 20 | 70 |
| 28 | 31 | Начислен НДФЛ с заработной платы за март | Расчетная ведомость | 3926 | 70 | 68 |
| 29 | 31 | Начислен Единый социальный налог (ЕСН) в части отчислений в ФСС (3,2%) | Расчетная ведомость | 1056 | 20 | 69-1 |
| 30 | 31 | Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ на 0ПС — страховая часть трудовой пенсии | Расчетная ведомость | 3940 | 20 | 69-2 |
| 31 | 31 | Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ на 0ПС — накопительная часть трудовой пенсии | Расчетная ведомость | 680 | 20 | 69-2 |
| 32 | 31 | Начислен Единый социальный налог (ЕСН) в части отчислений в федеральный бюджет (базовая часть трудовой пенсии, 20%) | Расчетная ведомость | 1980 | 20 | 69-3 |
| 33 | 31 | Начислен Единый социальный налог (ЕСН) в части отчислений в ФФОМС (0,8%) | Расчетная ведомость | 264 | 20 | 69-3 |
| 34 | 31 | Начислен Единый социальный налог (ЕСН) в части отчислений в ТФОМС (2%) | Расчетная ведомость | 660 | 20 | 69-3 |
| 35 | 31 | Начислены взносы в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Расчетная ведомость | 66 | 20 | 69-3 |
| 36 | 31 | Работы сданы заказчику. Подписан Акт приемки-передачи работ. Отражена задолженность заказчика за выполненные работы (услуги) | Акт приема-передачи | 177000 | 62 | 90-1 |
| 37 | 31 | Начислен НДС в бюджет по выполненным работам | Расчетная ведомость | 27000 | 90-3 | 68 |
| 38 | 31 | Отражены расходы на продажу товаров | Учетные регистры | 3000 | 44 | 60 |
| 39 | 31 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг со счета 20 на счет 90-2 | Учетные регистры | 56671 | 90-2 | 20 |
| 40 | 31 | Списаны общехозяйственные расходы в соответствии с учетной политикой со счета 26 на счет 90-2 | Учетные регистры | 50649 | 90-2 | 26 |
| 41 | 31 | Списаны расходы на продажу | Учетные регистры | 3000 | 90-2 | 44 |
| 42 | 31 | Определена прибыль (убыток) от реализации работ, услуг | Учетные регистры | 39680 | 90-9 | 99 |
| 43 | 31 | Отражено сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период | Учетные регистры | 2500 | 99 | 91-9 |
|  |  | Реформация баланса |  | 177000 | 90-1 | 90-9 |
|  |  | Реформация баланса |  | 110320 | 90-9 | 90-2 |
|  |  | Реформация баланса |  | 27000 | 90-9 | 90-3 |
|  |  | Реформация баланса |  | 2500 | 91-9 | 91-2 |
|  |  | Реформация баланса | Учетные регистры | 37180 | 99 | 84 |

Шахматная оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт сч. | Кт счета | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итого по дебету счета |
| 05 | 10 | 19-3 | 20 | 26 | 44 | 50 | 51 | 60 | 66 | 68 | 69-1 | 69-2 | 69-3 | 70 | 71 | 76 | 76-4 | 84 | 90-1 | 91-9 | 99 |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  | 30550 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30550 |
| 19-3 |  |  |  |  |  |  |  |  | 5499 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5499 |
| 20 | 25 | 15000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1056 | 4620 | 2970 | 33000 |  |  |  |  |  |  |  | 56671 |
| 25 |  | 550 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 550 |
| 26 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 649 | 50000 |  |  |  |  |  | 50649 |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  | 3000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 3000 |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  | 13200 |  |  |  |  |  |  |  | 51 |  |  |  |  |  |  | 13251 |
| 51 |  |  |  |  |  |  | 2000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2000 |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  | 35400 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 35400 |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 177000 |  |  | 177000 |
| 66 |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |
| 68 |  |  | 5499 |  |  |  |  | 22891 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 28390 |
| 70 |  |  |  |  |  |  | 11200 |  |  |  | 3926 |  |  |  |  |  |  | 2000 |  |  |  |  | 17126 |
| 71 |  |  |  |  |  |  | 700 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 700 |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  | 50132 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 50132 |
| 90-2 |  |  |  | 56671 | 50649 | 3000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 110320 |
| 90-3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 27000 |
| 90-9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 39680 | 39680 |
| 91-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2500 |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 37180 |  | 2500 |  | 39680 |
| Итого по кредиту счета | 25 | 15550 | 5499 | 56671 | 50649 | 3000 | 13900 | 124123 | 39049 | 2500 | 30926 | 1056 | 4620 | 2970 | 33000 | 700 | 50000 | 2000 | 37180 | 177000 | 2500 | 39680 | 692598 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В бухгалтерском учете осуществляется обобщение и накопление данных, полученных в процессе первичного наблюдения за хозяйственной деятельностью. Происходит обобщение информации, отражаемой на счетах, в различных учетных регистрах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является связующим звеном между организацией и другими субъектами рынка. Недостаток информации, предоставляемой пользователям, может стать серьезным препятствием для развития деятельности организации. Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выступает завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей.

Изучая бухгалтерскую отчетность, субъекты рыночных отношений преследуют различные цели: деловых партнеров интересует информация о возможности своевременно погашать долги; инвесторов - перспективы организации, финансовая устойчивость; акционеров - цена акции, размеры и порядок выплат дивидендов.

Объектом данной курсовой работы является предприятие ООО «Фортуна». На основании исходных данных предприятия ООО «Фортуна» была составлена корреспонденция счетов по хозяйственным операциям, проведена реформация баланса, составлена шахматная оборотная ведомость по синтетическим счетам на основе данных журнала регистрации хозяйственных операций, составлена оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам на основе исходных данных ООО «Фортуна» на 01.03. 2010 года и шахматной оборотной ведомости, заполнен бухгалтерский баланс (Ф. №1) и отчет о прибылях и убытках (Ф. №2) за I квартал 2010 года.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина.России от 18.09.2006 № 115н).
2. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
3. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 22.07.2003 №67н.
4. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М..: Омега – Л, 2004.
5. Бухгалтерский учет: Пособие студентам для подготовки к экзаменам/ Автор-составитель Руденко В.И. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/ под ред. В.Д Новодворского. – М.: ИНФРА- М, 2005.
7. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Бухгалтерская отчетность. Справочник Бухгалтера от А до Я. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2006.
8. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2006.
9. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Изд – во «Бухгалтерский учет», 2005.
10. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие: - М.: Омега-Л, 2005.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА – М, 2006.
12. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности: учеб пособие. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2006.
13. Курбангалеева О.А. Новая квартальная и годовая отчетность. – М.: ГроссМедиа, 2007.
14. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности – учебное пособие О.В. Рожнова издательство –Экзамен М-2007.
15. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Дело, 2006.

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Сальдовая оборотная ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счетов | Сальдо на начало периода | | Оборот | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 04 | 3000 |  |  |  | 3000 |  |
| 05 |  | 650 |  | 25 |  | 675 |
| 10 |  |  | 30550 | 15550 | 15000 |  |
| 19 |  |  | 5499 | 5499 |  |  |
| 20 |  |  | 56671 | 56671 |  |  |
| 25 |  |  | 550 |  | 550 |  |
| 26 |  |  | 50649 | 50649 |  |  |
| 44 |  |  | 3000 | 3000 |  |  |
| 50 | 800 |  | 13251 | 13900 | 151 |  |
| 51 | 559731 |  | 2000 | 124123 | 437608 |  |
| 60 |  |  | 35400 | 39049 |  | 3649 |
| 62 |  |  | 177000 |  | 177000 |  |
| 66 |  | 200000 | 2500 | 2500 |  | 200000 |
| 68 |  | 22891 | 28390 | 30926 |  | 25427 |
| 69 |  |  |  | 8646 |  | 8646 |
| 70 |  |  | 17126 | 33000 |  | 15874 |
| 71 |  |  | 700 | 700 |  |  |
| 76 |  |  | 50132 | 52000 |  | 1868 |
| 80 |  | 10000 |  |  |  | 10000 |
| 84 |  | 329990 |  | 37180 |  | 367170 |
| 90/1 |  |  | 177000 | 177000 |  |  |
| 90/2 |  |  | 110320 | 110320 |  |  |
| 90/3 |  |  | 27000 | 27000 |  |  |
| 90/9 |  |  | 39680 | 39680 |  |  |
| 91/2 |  |  | 2500 | 2500 |  |  |
| 91/9 |  |  | 2500 | 2500 |  |  |
| 99 |  |  | 39680 | 39680 |  |  |
| ИТОГО | 563531 | 563531 | 872098 | 872098 | 633309 | 633309 |

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | КОДЫ | | | |
| Форма №1 по ОКУД | | | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | |  |  | |  |
| Организация ООО «Фортуна» по ОКПО | | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | |  | | | |
| Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД | | | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | | | | 384/385 | | | |
| Актив | | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | | 110 | 2350 | 2325 | | | |
| Основные средства | | 120 |  |  | | | |
| Незавершенное строительство | | 130 |  |  | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | 135 |  |  | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | | 140 |  |  | | | |
| Отложенные налоговые активы | | 145 |  |  | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | 150 |  |  | | | |
| **ИТОГО по разделу I** | | 190 | 2350 | 2325 | | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | | 210 |  | 15550 | | | |
| в том числе  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 |  | 15000 | | | |
| животные на выращивании и откорме | | 212 |  |  | | | |
| затраты на незавершенное производство | | 213 |  |  | | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 |  |  | | | |
| товары отгруженные | | 215 |  |  | | | |
| расходы будущих периодов | | 216 |  |  | | | |
| прочие запасы и затраты | | 217 |  | 550 | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 220 |  |  | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 230 |  | 177000 | | | |
| в том числе покупатели и заказчики | |  |  |  | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 240 |  |  | | | |
| в том числе покупатели и заказчики | |  |  |  | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | 250 |  |  | | | |
| Денежные средства | | 260 | 560531 | 437759 | | | |
| Прочие оборотные активы | | 270 |  |  | | | |
| **ИТОГО по разделу II** | | 290 | 560531 | 630309 | | | |
| **БАЛАНС** | | 300 | 562881 | 632634 | | | |
| Пассив | | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал | | 410 | 10000 | 10000 | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | |  |  |  | | | |
| Добавочный капитал | | 420 |  |  | | | |
| Резервный капитал, в том числе: | | 430 |  |  | | | |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | |  |  |  | | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | |  |  |  | | | |
| Целевые финансовые поступления | | 440 |  |  | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 470 | 329990 | 367170 | | | |
| **ИТОГО по разделу III** | | 490 | 339990 | 377170 | | | |
| **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 | 200000 | 200000 | | | |
| Кредиторская задолженность | | 620 | 22891 | 55464 | | | |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | | 621 |  | 3649 | | | |
| задолженность перед персоналом организации | | 624 |  | 15874 | | | |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | 625 |  | 8646 | | | |
| задолженность по налогам и сборам | | 626 | 22891 | 25427 | | | |
| прочие кредиторы | |  |  | 1868 | | | |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | | 630 |  |  | | | |
| Доходы будущих периодов | | 640 |  |  | | | |
| Резервы предстоящих расходов | | 650 |  |  | | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 660 |  |  | | | |
| **ИТОГО по разделу V** | | 690 | 222891 | 255464 | | | |
| **БАЛАНС** | | 700 | 562881 | 632634 | | | |

**Отчет о прибылях и убытках за I квартал 2010 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | КОДЫ | | |
| Форма №2 по ОКУД | 0710002 | | |
| Дата (год, месяц, число) |  |  | |
| Организация ООО «Фортуна» по ОКПО | |  | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |  | | |
| Вид деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД | |  | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 |
| **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 | 150000 |  |
| Себестоимость продан. товаров, продукции работ, услуг | 020 | 56671 |  |
| Валовая прибыль | 029 | 93329 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | 3000 |  |
| Управленческие расходы | 040 | 50649 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 39680 |  |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | 2500 |  |
| Внереализационные доходы | 120 |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 |  |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 | 37180 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 8923 |  |
| Иные обязательные платежи | 160 |  |  |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 | 28257 |  |
| Справочно |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 |  |  |
| Разведенная прибыль (убыток) на акцию | 202 |  |  |