**Введение**

Составляется бухгалтерская отчетность на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, которые утверждаются либо самим предприятием, либо используются формы, рекомендованные Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н.

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

Состав бухгалтерской отчетности определен п.2 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и п.5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и включает в себя:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
4. Пояснительная записка;
5. Аудиторское заключение.

Понятие «аффилированное лицо» вошло в наш обиход довольно давно. Но до последнего времени практикующего бухгалтера это почти не касалось. Ещё совсем недавно акционерные общества обязаны были вести только учет аффилированных лиц и представлять их списки пользователям своей отчетности и контролирующим органам. Начиная с отчетности за 2000 год организация должна раскрывать в своей бухгалтерской отчетности и об операциях с аффилированными лицами.

Интерес к этой категории вызван значительным влиянием, которое аффилированные лица могут оказать на деятельность организации, и возможными последствиями этого влияния, в частности, налоговыми последствиями, изменениями в оценке финансового состояния и полученного финансового результата и т.п. Заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности важно знать, в какой мере результаты хозяйственной деятельности организации связаны с усилиями ее коллектива, а в какой степени они вызваны влиянием внешних факторов, в том числе внешнеэкономическими причинами. Это в первую очередь относится к мелким акционерам открытых акционерных обществ, которые (до введения в действие Положений по бухгалтерскому учету) попадали в "ловушки" неадекватной финансовой отчетности.

Предоставление пользователям значимой информации по аффилированным лицам позволило обеспечить более эффективное вложение ресурсов и более точную оценку акционерного капитала организации с максимальным эффектом для нее.

Целью курсовой работы является изучение порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности акционерных обществ информации об аффилированных лицах, а также последовательная обработка исходной информации о результатах деятельности организации и заполнение форм отчетности.

1. **Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности акционерных обществ информации об аффилированных лицах**

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2000 для целей бухгалтерского учета под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом РФ N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

Закон РФ N 948-1 различает две категории аффилированных лиц:

- аффилированные лица юридического лица;

- аффилированные лица физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность.

Согласно ст. 4 Закона РФ N 948-1 аффилированными лицами юридического лица являются:

- член Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор, управляющий и др.);

- лица, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица;

- юридическое лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица;

Согласно ст. 4 Закона РФ N 948-1 аффилированными лицами физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность являются:

- лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит данное физическое лицо;

- юридическое лицо, в котором данное физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица.

Организация или физическое лицо, являясь, с одной стороны, аффилированным лицом, с другой стороны, может являться объектом значительного влияния или контроля других аффилированных лиц.

С помощью механизма контроля устанавливаются взаимосвязи между лицами внутри группы аффилированных лиц.

Контроль предполагает способность оказывать решающее влияние на управление деятельностью физического или юридического лица, в том числе на осуществление аффилированным лицом соответствующих полномочий по управлению предприятием, в котором лицо имеет право распоряжаться:

- более чем 50% голосующих акций акционерного общества или более чем 50% уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью;

- более чем 20% голосующих акций акционерного общества или более чем 20% уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью. При этом аффилированное лицо имеет право определять решения, принимаемые в этих обществах, закрепленное в уставе общества.

Таким образом, прослеживаются имущественные интересы аффилированных лиц, вследствие чего их влияние на деятельность общества возрастает пропорционально их величине.

Пример 1. Уставный капитал ОАО «Эдем» составляет 900 млн. руб. Общество создано следующими учредителями:

- акционерным обществом «Дакс», которому принадлежит 60% обыкновенных акций ОАО «Эдем», являющимся головным обществом группы взаимосвязанных организаций, в которую входит общество «Эдем»;

- акционерным обществом «Шторм», которому принадлежит 22% обыкновенных акций ОАО.

Оставшиеся 18% акций находятся у остальных десяти акционеров общества - физических лиц.

В ноябре ОАО «Эдем» приобрело акции другой организации «Техносервис» на сумму 100 000 руб. (процентная доля составляет 15%).

ОАО «Эдем» имеет дочернее общество «Урал», доля в уставном капитале которого составляет 98%.

Управление обществом осуществляется общим собранием акционеров, советом директоров, генеральным директором (единоличный исполнительный орган) и правлением общества (коллегиальный исполнительный орган).

Аффилированными лицами ОАО «Эдем», оказывающими влияние и контролирующими деятельность общества, являются головное общество «Дакс» и АО «Шторм», а также председатель, заместитель председателя и каждый член совета директоров, генеральный директор, председатель, заместитель председателя и члены правления общества.

В свою очередь, ОАО «Эдем» является аффилированным лицом по отношению к своему дочернему обществу «Урал». В силу преобладающего участия в его уставном капитале ОАО «Эдем» одновременно контролирует и оказывает влияние на деятельность дочернего предприятия.

По отношению к организации «Техносервис» ОАО «Эдем» аффилированным лицом не является, так как его доля в уставном капитале организации составляет менее 20%.

ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» устанавливает порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности акционерных обществ. При этом ПБУ 11/2000 не применяется при составлении бухгалтерской и иной отчетности акционерных обществ, которая используется исключительно для внутренних целей, а также при составлении специальных видов отчетности, в частности при формировании отчетности для органов статистики, при формировании отчетной информации, представляемой обслуживающей кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и для иных специальных целей. Кроме того, согласно п. 3 ПБУ 11/2000 оно может не использоваться при составлении бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства. ПБУ 11/2000 применяется и при составлении акционерными обществами сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у них дочерних и зависимых обществ.

Информация об аффилированных лицах подлежит обязательному раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности организаций, акционерных обществ, имеющих дочерние и зависимые общества, в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;

- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию;

- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, и другая организация контролируются (непосредственно или через третьи организации) одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, информация об аффилированных лицах должна включаться в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в качестве самостоятельного раздела.

Поскольку нормативными документами не установлена форма пояснительной записки, а ПБУ 11/2000 требует, чтобы заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности были понятны характер и содержание отношений и операций с аффилированными лицами, то информация об этих лицах не должна быть размытой. Для этого бухгалтерии акционерного общества необходимо организовать соответствующий аналитический учет, данные которого лягут в основу как промежуточной, так и годовой бухгалтерской отчетности и пояснительной записки об аффилированных лицах.

Согласно п. 5 ПБУ 11/2000 информация об аффилированных лицах представляет собой сведения (данные) о том, проводились ли операции между организацией, формирующей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом. В свою очередь под операциями понимается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, и аффилированным лицом.

Такими операциями могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;

- передача результатов научно - исследовательских работ, а также опытно - конструкторских работ;

- аренда и предоставление имущества в аренду;

- финансовые операции, в том числе предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций;

- предоставление и получение гарантий и залогов;

- другие операции.

Пунктом 12 ПБУ 11/2000 определен следующий минимум информации об операциях организации с аффилированными лицами в отчетном периоде, который должен содержаться в бухгалтерской отчетности:

- характер отношений с аффилированным лицом, то есть контроль или оказание значительного влияния (по каждому аффилированному лицу);

- виды операций (с каждым аффилированным лицом);

- объем операций каждого вида (по каждому аффилированному лицу, в абсолютном и относительном выражении);

- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (по каждому аффилированному лицу);

- использованные методы определения цен по каждому виду операций с каждым аффилированным лицом.

Акционерные общества должны включать в свою бухгалтерскую отчетность информацию об операциях с аффилированными лицами в случае, если это акционерное общество контролирует и оказывает значительное влияние на аффилированных лиц либо находится под их влиянием и контролем.

Пунктом 7 ПБУ 11/2000 определено, что является контролем одного лица над другим:

- право организации или физического лица распоряжаться непосредственно (или опосредованно – через свои дочерние общества) более чем 50% голосующих акций акционерного общества или более чем 50% уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью;

- право организации или физического лица распоряжаться непосредственно (или опосредованно – через свои дочерние общества) более чем 20% голосующих акций акционерного общества или уставного (складочного) капитала общества с ограниченной ответственностью.

Под оказанием значительного влияния организацией или физическим лицом на деятельность другой организации в соответствии с п. 8 ПБУ 11/2000 понимается право организации или физического лица участвовать в принятии решений другой организацией, но при этом без права контроля над деятельностью этой организации.

Перечень аффилированных лиц для целей составления сводной бухгалтерской отчетности устанавливает головная организация группы взаимосвязанных организаций. В соответствии со сноской 1 к п. 9 ПБУ 11/2000 под группой взаимосвязанных организаций понимается объединение дочерних и зависимых обществ.

С целью исключения дублирования информации об аффилированных лицах в сводной бухгалтерской отчетности, а также в бухгалтерской отчетности, если эта отчетность представляется и публикуется вместе со сводной бухгалтерской отчетностью, не раскрываются данные по операциям между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами, если последние входят в одну и ту же группу и информация о них содержится в сводной бухгалтерской отчетности. В свою очередь дочернее общество может не раскрывать информацию об операциях с головной организацией при условии, что:

- дочернее общество и головная организация - это юридические лица в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- 100% голосующих акций дочернего общества принадлежат головной организации;

- головная организация публикует сводную бухгалтерскую отчетность.

Если в отчетном периоде операции с аффилированными лицами не проводились, то в бухгалтерской отчетности соответствующий раздел может отсутствовать (за исключением случая, если организация или физическое лицо контролирует другую организацию). Таким образом, особые требования предъявляются, если организация или физическое лицо контролирует другую организацию независимо от того, имели место операции между аффилированными лицами или нет, и информация о характере отношений между ними подлежит обязательному включению в бухгалтерскую отчетность.

Информация об аффилированных лицах призвана способствовать своевременному выявлению тенденций монополизации товарных рынков, выявлению расчетов между взаимозависимыми лицами по демпинговым или монопольно высоким ценам, наполнению бюджета финансовыми источниками.

Пример 2. Порядок раскрытия информации об аффилированных лицах ОАО «Персей» в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Раздел «Аффилированные лица»

ОАО «Персей» (генеральный директор Хохлов Н.Л.) контролируется ОАО «Лонг Лтд» (генеральный директор Прохоров А.Н.), которому принадлежит 35% обыкновенных именных акций ОАО «Персей». 10% обыкновенных акций ОАО «Персей» размещены среди большого числа акционеров – юридических и физических лиц. ОАО «Персей»входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которой является ОАО «Юксервис», владеющее 55% акций ОАО «Персей» (генеральный директор Федоров В.М.).

Приобретение и продажа товаров, работ, услуг

В отчетном году ОАО «Персей» реализовало продукцию (оказало услуги) следующим аффилированным лицам:

ОАО «Югтранс» (продажа продукции) 540 000 руб.,

ООО «Интерэк» (продажа продукции) 720 000 руб.,

ООО «Инфарм» (оказание услуг) 240 000 руб.

Дебиторская задолженность аффилированных лиц перед ОАО «Персей»на конец года составила 1 500 000 руб. (540 000 руб. + 720 000 руб. + 240 000 руб.).

Основным акционером ОАО «Югтранс», владеющим контрольным пакетом акций, является супруга Прохорова А.Н., генерального директора контролирующей организации ОАО «Лонг Лтд». Продукция этой организации реализована на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам.

Фирмой «Интерэ» владеет Федоров В.М. (генеральный директор головной организации «Юксервис»), учредителем которой он является. Продажа продукции фирме «Интерэк» осуществлялась на льготных условиях по долгосрочному соглашению, согласно которому действует скидка на продажные цены в размере 3%.

Компания «Инфарм» является дочерней фирмой АО «Лонг Лтд», которая связана с ОАО «Персей» посредством единой системы контроля. Операции с компанией по оказанию услуг осуществлялись на обычных договорных условиях.

Предоставление (получение) займов (кредитов) и участие в уставных (складочных) капиталах

В отчетном году ОАО «Персей» для пополнения оборотных средств получило беспроцентный кредит от ОАО «Юксервис» сроком на 3 месяца.

Задолженность на начало года -

Получено 700 000 руб.

Возвращено -

Кредиторская задолженность на конец года 700 000 руб.

ОАО «Персей» приобрело обыкновенные именные акции ОАО «Натурпродукт», номинальная стоимость которых составляет 100 000 руб., общим количеством 300 шт. Владение контрольным пакетом акций ОАО «Натурпродукт» позволяет ОАО «Персей» контролировать деятельность зависимой фирмы.

Акции приобретены через финансового брокера по договору комиссии.

Займы, предоставленные аффилированным лицам

В отчетном ОАО «Персей» предоставило займы:

- своему генеральному директору Хохлову Н.Л. на сумму 20 000 руб. сроком на два года. Процентов по займу не предусмотрено;

- генеральному директору контролирующего Общество «Лонг Лтд» в сумме 180 000 руб. на срок 12 месяцев под 20% годовых.

Все займы лицам, не работающим на данном предприятии, предоставляются на обычных коммерческих условиях. Общая сумма займов, полученных генеральными директорами аффилированных организаций, составила 200 000 руб. (20 000 руб. + 180 000 руб.).

Задолженность на начало года -

Предоставлено 200 000 руб.

Возвращено -

Дебиторская задолженность на конец года 200 000 руб.

Расчеты с дочерними организациями

Общество имеет дочернюю фирму «Экопромснаб»:

Задолженность на начало года -

Начислено 15 000 руб.

Перечислено 15 000 руб.

Задолженность на конец года -

1. **Практическая часть**
   1. **Исходные данные**

ОАО «Эдем» – промышленное предприятие, которое занимается пошивом и реализацией джинсов.

Произведены расчеты за 3 квартал.

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс на начало года

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи баланса | Сумма |
| 1. Основные средства | 16100 |
| 2. Запасы материалов | 17320 |
| 3. Затраты в незавершенном производстве | 1870 |
| 4. Запасы готовой продукции | 3140 |
| 5. Расходы будущих периодов | 120 |
| 6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1040 |
| 7. Дебиторская задолженность покупателей | 100300 |
| 8. Касса | 100 |
| 9. Расчетный счет | 48100 |
| 10. Валютный счет | 26500 |
| 11. Уставный капитал | 170000 |
| 12. Нераспределенная прибыль | 790 |
| 13. Кредиторская задолженность поставщикам | 4920 |
| 14. Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда | 5380 |
| 15. Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 17300 |
| 16. Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 3050 |
| 17. Кредиторская задолженность прочим кредиторам | 13150 |
| Валюта отчетного баланса | 214590 |

Таблица 2 – Данные о прибылях и убытках за первое полугодие

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1 | 2 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 40678 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (32678) |
| 3. Валовая прибыль | 8000 |

Окончание таблицы 2

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 4. Прибыль от продаж | 8000 |
| 5. Прочие доходы | 14000 |
| 6. Прочие расходы | (11000) |
| 7. Прибыль до налогообложения | 11000 |
| 8. Текущий налог на прибыль | (2700) |
| 9. Чистая прибыль отчетного периода | 8300 |
| 10. Постоянные налоговые обязательства | 60 |
| 11. Отложенные налоговые обязательства | 0 |

Таблица 3 – Данные отчета о движении денежных средств за первое полугодие

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Остаток денежных средств на начало отчетного года | 74700 |
| 2. Средства, полученные от покупателей | 105960 |
| 3. Денежные средства, направленные:  на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов  на оплату труда  на расчеты по налогам и сборам  на прочие расходы | (17180)  (2830)  (2380)  (2870) |
| 4. Чистые денежные средства от текущей деятельности | 80700 |
| 5. Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 20000 |
| 6. Погашение займов и кредитов (без процентов) | (3250) |
| 7. Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 16750 |
| 8. Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 97450 |
| 9. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 172150 |
| 10. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 59000 |

Таблица 4 – Дебетовое сальдо по счетам на начало 3 квартала

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 01 | 10 | 19 | 20 | 43 | 50 | 51 | 52 | 62 |
| Сумма | 100000 | 2850 | 900 | 28500 | 8000 | 150 | 71000 | 101000 | 8000 |
| Счет | 71 | 76 | 90/2 | 90/3 | 90/9 | 91/2 | 91/9 |  | Итого |
| Сумма | 1300 | 4700 | 32678 | 7322 | 8000 | 11000 | 3000 |  | 379200 |

Таблица 5 – Кредитовое сольдо по счетам на начало 3 квартала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 02 | 60 | 68 | 69 | 70 | 66 | 76 |
| Сумма | 89000 | 5400 | 3100 | 850 | 2500 | 16750 | 21300 |
| Счет | 77 | 80 | 90/1 | 91/1 | 99 |  | Итого |
| Сумма | 0 | 170000 | 48000 | 14000 | 8300 |  | 379200 |

Таблица 6 – Дебетовое сальдо по счетам на конец 3 квартала

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 01 | 10 | 19 | 20 | 43 | 50 | 51 | 52 | 62 |
| Сумма | 140000 | 50555 | 2400 | 10650 | 18695 | 180 | 84790 | 92000 | 6000 |
| Счет | 71 | 76 | 90/2 | 90/3 | 90/9 | 91/2 | 91/9 |  | Итого |
| Сумма | 0 | 2500 | 84983 | 184447 | 17500 | 27900 | 21740 |  | 578340 |

Таблица 7 – Кредитовое сальдо на конец 3 квартала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 02 | 60 | 66 | 68 | 69 | 70 | 71 |
| Сумма | 89600 | 14400 | 63650 | 2612 | 1600 | 4350 | 2500 |
| Счет | 76 | 77 | 80 | 90/1 | 91/1 | 99 | Итого |
| Сумма | 25600 | 1818 | 170000 | 120930 | 49640 | 31640 | 578340 |

Таблица 8 – Итоговые дебетовые обороты по счетам за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 01 | 08 | 10 | 19 | 20 | 43 | 50 | 51 |
| Сумма | 40000 | 40000 | 75000 | 17800 | 45150 | 63000 | 12430 | 115840 |
| Счет | 52 | 60 | 62 | 66 | 68 | 69 | 70 | 71 |
| Сумма | 27000 | 128000 | 66000 | 1100 | 21618 | 950 | 3350 | 1500 |
| Счет | 76 | 90/2 | 90/3 | 90/9 | 91/2 | 91/9 | 99 | Итого |
| Сумма | 6700 | 52305 | 11125 | 9500 | 16900 | 18740 | 4900 | 778908 |

Таблица 9 – Итоговые кредитовые обороты по счетам за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | 02 | 08 | 10 | 19 | 20 | 43 | 50 | 51 |
| Сумма | 600 | 40000 | 27295 | 16300 | 63000 | 52305 | 12400 | 102050 |
| Счет | 52 | 60 | 62 | 66 | 68 | 69 | 70 | 71 |
| Сумма | 36000 | 137000 | 60000 | 48000 | 21130 | 1700 | 5200 | 4100 |
| Счет | 76 | 77 | 90/1 | 91/1 | 99 |  |  | Итого |
| Сумма | 13200 | 1818 | 72930 | 35640 | 28240 |  |  | 778908 |

Таблица 10 – Расшифровка оборотов по счету 50«Касса» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | |
| 51 | 90/1 | - | Итого | 51 | 70 | 71 | 76 | Итого |
| 5500 | 6930 | - | 12430 | 7000 | 3000 | 1500 | 900 | 12400 |

Таблица 11 – Расшифровка оборотов по счету 51«Расчетные счета» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | | | |
| 50 | 62 | 66 | 91 | Итого | 50 | 60 | 66 | 68 | 69 | 91 | Итого |
| 7000 | 60000 | 48000 | 840 | 115840 | 5500 | 90000 | 1100 | 3500 | 950 | 1000 | 102050 |

Таблица 12 – Расшифровка оборотов по счету 52 «Валютные счета» за 3 квартал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | |
| 91 | Итого | 60 | Итого |
| 27000 | 27000 | 36000 | 36000 |

Таблица 13 – Расшифровка оборотов по счету 19 «НДС по приобретению ценностей» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | |
| 60 | 71 | - | Итого | 68 | - | - | Итого |
| 16500 | 1300 | - | 17800 | 16300 | - | - | 16300 |

Таблица 14 – Расшифровка оборотов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | |
| 51 | 52 | 91 | Итого | 08 | 10 | 19 | 20 | Итого |
| 90000 | 36000 | 2000 | 128000 | 40000 | 65000 | 16500 | 5500 | 137000 |

Таблица 15 – Расшифровка оборотов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | |
| 90/1 | - | Итого | 51 | - | Итого |
| 66000 | - | 66000 | 60000 | - | 60000 |

Таблица 16 – Расшифровка оборотов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | | |
| 19 | 51 | 77 | Итого | 20 | 70 | 90/3 | 91/2 | 99 | Итого |
| 16300 | 3500 | 1818 | 21618 | 1555 | 850 | 11125 | 2700 | 4900 | 21130 |

Таблица 17 – Расшифровка оборотов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | |
| 50 | - | Итого | 20 | 19 | Итого |
| 1500 | - | 1500 | 2800 | 1300 | 4100 |

Таблица 18 – Расшифровка оборотов по счету 90/1 «Выручка от продажи» за 3 квартал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | |
| Итого | 50 | 62 | Итого |
| - | 6930 | 66000 | 72930 |

Таблица 19 – Расшифровка оборотов по счету 90/2 «Себестоимость продаж» за 3 квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами |
| 43 | Итого | Итого |
| 52305 | 52305 | - |

Таблица 20 – Расшифровка оборотов по счету 90/3 «НДС» за 3квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами |
| 68 | Итого | Итого |
| 11125 | 11125 | - |

Таблица 21 – Расшифровка оборотов по счету 90/9 «Прибыль/ убыток» за 3квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами |
| 99 | Итого | Итого |
| 9500 | 9500 | - |

Таблица 22 – Расшифровка оборотов по счету 91/1 «Прочие доходы» за 3квартал

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | |
| Итого | 51 | 52 | 60 | 76 | Итого |
| - | 840 | 27000 | 2000 | 5800 | 35640 |

Таблица 23 – Расшифровка оборотов по счету 91/2 «Прочие расходы» за 3квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами |
| 51 | 68 | 76 | Итого | Итого |
| 1000 | 2700 | 13200 | 16900 | - |

Таблица 24 – Расшифровка оборотов по счету 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» за 3квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами |
| 99 | Итого | Итого |
| 18740 | 18740 | - |

Таблица 25 – Расшифровка оборотов по счету 99 за 3квартал

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебетовый оборот в корреспонденции со счетами | | Кредитовый оборот в корреспонденции со счетами | | |
| 68 | Итого | 90/9 | 91/9 | Итого |
| 4900 | 4900 | 9500 | 18740 | 28240 |

Таблица 26 – Оборотно-сальдовая ведомость за 3 квартал

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифры счетов | Начальное сальдо | | Обороты за период | | Конечное сальдо | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 100000 | - | 40000 | - | 140000 | - |
| 02 | - | 89000 | - | 600 | - | 89600 |
| 08 | - | - | 40000 | 40000 | - | - |
| 10 | 2850 | - | 75000 | 28600 | 49250 | - |
| 19 | 900 | - | 17800 | 16300 | 2400 | - |
| 20 | 28500 | - | 45150 | 63000 | 10650 | - |
| 43 | 8000 | - | 63000 | 51000 | 20000 | - |
| 50 | 150 | - | 12430 | 12400 | 180 | - |
| 51 | 71000 | - | 115840 | 102050 | 84790 | - |
| 52 | 101000 | - | 27000 | 36000 | 92000 | - |
| 60 | - | 5400 | 128000 | 137000 | - | 14400 |
| 62 | - | - | 66000 | 60000 | 6000 | - |
| 66 | - | 16750 | 1100 | 48000 | - | 63650 |
| 68 | - | 3100 | 21618 | 21130 | - | 2612 |
| 69 | - | 850 | 950 | 1700 | - | 1600 |
| 70 | - | 2500 | 3350 | 5200 | - | 4350 |
| 71 | 100 | - | 1500 | 4100 | - | 2500 |
| 76 | 4700 | 21300 | 6700 | 13200 | 2500 | 25600 |
| 77 | - | - | - | 1818 | - | 1818 |
| 80 | - | 170000 | - | - | - | 170000 |
| 90/1 | - | 48000 | - | 72930 | - | 120930 |
| 90/2 | 32678 | - | 52305 | - | 84983 | - |
| 90/3 | 7322 | - | 11125 | - | 18447 | - |
| 90/9 | 8000 | - | 9500 | - | 17500 | - |
| 91/1 | - | 14000 | - | 35640 | - | 49640 |
| 91/2 | 11000 | - | 16900 | - | 27900 | - |
| 91/9 | 3000 | - | 18740 | - | 21740 | - |
| 99 | - | 8300 | 4900 | 28240 | - | 31640 |
| Итого | 379200 | 379200 | 778908 | 778908 | 578340 | 578340 |

* 1. **Аналитические данные к бухгалтерским счетам**

Аналитические данные являются важным источником информации для составления бухгалтерской финансовой отчетности. Данная информация отражена в таблицах с 27 по 42.

Таблица 27 – Аналитические данные к счету 50

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Поступили с расчетного счета денежные средства в кассу | 5500 | 51 |
| 2. Поступили денежные средства от реализации готовой продукции | 6930 | 90/1 |
| Итого по дебету счета | 12430 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Сданы из кассы денежные средства для зачисления на расчетный счет | 7000 | 51 |
| 2. Выдана из кассы заработная плата | 3000 | 70 |
| 3. Выданы денежные средства в подотчет из кассы | 1500 | 71 |
| 4. Погашена депонентская задолженность | 900 | 76 |
| Итого по кредиту счета | 12400 |  |

Таблица 28 – Аналитические данные к счету 51

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Сданы из кассы денежные средства для зачисления на расчетный счет | 7000 | 50 |
| 2. Зачислено на расчетный счет в погашение дебиторской задолженности от покупателей за проданную продукцию | 60000 | 62 |
| 3. Зачислены на расчетный счет денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита | 48000 | 66 |
| 4. Отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 840 | 91 |
| Итого по дебету счета | 115840 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Поступили с расчетного счета денежные средства в кассу | 5500 | 50 |

Окончание таблицы 28

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2. С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками за основные средства | 90000 | 60 |
| 3. Списывается с расчетного счета денежные средства в погашении краткосрочного кредита | 1100 | 66 |
| 4. Произведены платежи по налогам и сборам | 3500 | 68 |
| 5. Перечислено в погашение задолженностей по отчислениям на социальные нужды | 950 | 69 |
| 6. Оплачены услуги банка | 1000 | 91 |
| Итого по кредиту счета | 102050 |  |

Таблица 29 – Аналитические данные к счету 52

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Списаны положительные курсовые разницы | 27000 | 91 |
| Итого по дебету счета | 27000 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Оплачено с валютного счета поставщику за материалы | 36000 | 60 |
| Итого по кредиту счета | 36000 |  |

Таблица 30 – Аналитические данные к счету 19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Начислен НДС по полученным от поставщика материалам | 16500 | 60 |
| 2. Отражена сумма НДС по товарно-материальным ценностям, приобретенным подотчетным лицом | 1300 | 71 |
| Итого по дебету счета | 17800 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Списывается сумма НДС по оприходованным основным средствам | 16300 | 68 |
| Итого по кредиту счета | 16300 |  |

Таблица 31 – Аналитические данные к счету 60

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Погашена задолженность перед поставщиком с расчетного счета за основные средства | 90000 | 51 |

Окончание таблицы 31

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2. Оплачено с валютного счета поставщику за материалы | 36000 | 52 |
| 3. Списывается кредиторская задолженность на увеличение доходов | 2000 | 91 |
| Итого по дебету счета | 128000 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Принят к оплате счет поставщика за доставку станка | 40000 | 08 |
| 2. Принят к оплате счет поставщика за поставку сырья и материалов | 65000 | 10 |
| 3. Начислен НДС по полученным от поставщика материалам | 16500 | 19 |
| 4. Учтена в затратах основного производства стоимость работ сторонних организаций | 5500 | 20 |
| Итого по кредиту счета | 137000 |  |

Таблица 32 – Аналитические данные к счету 62

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Предъявлен счет покупателям на оплату готовой продукции | 66000 | 90/1 |
| Итого по дебету счета | 66000 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Зачислено на расчетный счет в погашение дебиторской задолженности от покупателей | 60000 | 51 |
| Итого по кредиту счета | 60000 |  |

Таблица 33 – Аналитические данные к счету 68

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Списывается сумма НДС по оприходованным основным средствам | 16300 | 19 |
| 2. Произведены платежи по налогам и сборам | 3500 | 51 |
| 3. Отражен отложенный налог, уменьшающий величину условного дохода отчетного периода | 1818 | 77 |
| Итого по дебету счета | 21618 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Начислен налог с затрат, включенный в издержки основного производства | 1555 | 20 |
| 2. Удержан с начисленной заработной платы НДФЛ | 850 | 70 |

Окончание таблицы 33

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3. Сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателя | 11125 | 90/3 |
| 4. Начислен НДС, приходящийся на реализованные материалы от покупателей | 2700 | 91/2 |
| 5. Начислен налог на прибыль | 4900 | 99 |
| Итого по кредиту счета | 21130 |  |

Таблица 34 – Аналитические данные к счету 71

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Выданы в подотчет денежные средства из кассы | 1500 | 50 |
| Итого по дебету счета | 1500 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства | 2800 | 20 |
| 2. Отражена сумма НДС по товарно-материальным ценностям, приобретенным подотчетным лицом | 1300 | 19 |
| Итого по кредиту счета | 4100 |  |

Таблица 35 – Аналитические данные к счету 90/1 «Выручка от продажи»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету | - |  |
| Итого по дебету счета | - |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Поступили денежные средства от реализации готовой продукции | 6930 | 50 |
| 2. Предъявлен счет покупателям на оплату готовой продукции | 66000 | 62 |
| Итого по кредиту счета | 72930 |  |

Таблица 36 – Аналитические данные к счету 90/2 «Себестоимость продаж»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр.счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Списана себестоимость реализованной готовой продукции | 52305 | 43 |
| Итого по дебету счета | 52305 |  |

Окончание таблицы 36

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оборот по кредиту | - |  |
| Итого по кредиту счета | - |  |

Таблица 37 – Аналитические данные к счету 90/3 «НДС»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателя со стоимости реализованной готовой продукции | 11125 | 68 |
| Итого по дебету счета | 11125 |  |
| Оборот по кредиту | - |  |
| Итого по кредиту счета | - |  |

Таблица 38 – Аналитические данные к счету 90/9 «Прибыль/ убыток»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Отражена прибыль от продажи готовой продукции | 9500 | 99 |
| Итого по дебету счета | 9500 |  |
| Оборот по кредиту | - |  |
| Итого по кредиту счета | - |  |

Таблица 39 – Аналитические данные к счету 91/1 «Прочие доходы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету | - |  |
| Итого по дебету счета | - |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1 Отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 840 | 51 |
| 2. Списаны положительные курсовые разницы | 27000 | 52 |
| 3. Списывается кредиторская задолженность на увеличение доходов по истечении срока исковой давности | 2000 | 60 |
| 4. Начислена арендная плата за сдачу имущества во временное пользование | 5800 | 76 |
| Итого по кредиту счета | 35640 |  |

Таблица 40 – Аналитические данные к счету 91/2 «Прочие расходы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Оплачены услуги банка | 1000 | 51 |
| 2. Начислен НДС, приходящийся на реализованные материалы от покупателя | 2700 | 68 |
| 3. Списывается дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 13200 | 76 |
| Итого по дебету счета | 16900 |  |
| Оборот по кредиту | - |  |
| Итого по кредиту счета | - |  |

Таблица 41 – Аналитические данные к счету 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Определен финансовый результат, прибыль | 18740 | 99 |
| Итого по дебету счета | 18740 |  |
| Оборот по кредиту | - |  |
| Итого по кредиту счета | - |  |

Таблица 42 – Аналитические данные к счету 99

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назначение суммы хозяйственной операции | Сумма | Корр. счет |
| Оборот по дебету |  |  |
| 1. Начислен налог на прибыль | 4900 | 68 |
| Итого по дебету счета | 4900 |  |
| Оборот по кредиту |  |  |
| 1. Отражена прибыль от продажи готовой продукции | 9500 | 90/9 |
| 2. Определен финансовый результат, прибыль | 18740 | 91/9 |
| Итого по кредиту | 28240 |  |

**2.3. Пояснения к заполнению форм отчетности**

2.3.1. Бухгалтерский баланс (форма №1)

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс (приложение А). Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов на начало и конец периода.

Актив баланса

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, то есть за минусом начисленной амортизации. По статье «Основные средства» (120) бухгалтерского баланса ОАО «Эдем» на конец отчетного периода отражена сумма 50400 (140000-89600).

По строке 190 «Итого по разделу 1» отражается сумма, указанная по статье «Основные средства» (120).

По статье «Запасы» (210) приводятся данные обо всех запасах организации, которые получают суммированием строк с 211 по 217. По строке 211 «сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отражается сальдо по счетам 10 и 16 (49250 – дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы»), по строке 213 «затраты в незавершенном производстве» – дебетовые сальдо по счетам 20, 21, 23, 29, 44, 46 (10650 – счет 20 «Основное производство»). По строке 214 «готовая продукция и товары для перепродажи» указывается фактическая или нормативная себестоимость готовой продукции (20000 – дебетовое сальдо по счету 43 «Готовая продукция»). По строке 210 на конец отчетного периода отражена сумма 79900 (49250+10650+20000).

По строке 220 на конец отчетного периода отражена сумма 2400 (дебетовое сальдо по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»).

По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (240) на конец отчетного периода отражена сумма 8500 (сумма дебетовых сальдо по счетам 60, 62, 76: 6000+2500). По строке 241 «покупатели и заказчики» отражено дебетовые сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 6000.

По статье «Денежные средства» (260) показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках, то есть сумма дебетовых сальдо по счетам 50, 51, 52. По строке 260 в балансе ОАО «Эдем» отражена сумма 176970 (180+84790+92000).

По строке 290 «Итого по разделу 2» отражается информация, представляющая собой сумму строк 210, 220, 240, 260, то есть 267770 (79900+2400+8500+176970).

По строке 300 показывается сумма строк 190 «Итого по разделу 1» и 290 «Итого по разделу 2», то есть 318170 (50400+267770).

Пассив баланса

По статье «Уставный капитал» (строка 410) показывается уставный капитал организации, образованный за счет вкладов ее учредителей (участников) в соответствии с учредительными документами. В балансе ОАО «Эдем» по строке 410 отражается сумма 170000 (кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»).

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (470) отражаются суммы нераспределённой прибыли и непокрытого убытка по состоянию на отчётную дату, это сумма сальдо по счету 99 ”Прибыли и убытки”. В балансе ОАО «Эдем» по строке 470 отражается сумма 31640.

По строке 490 «Итого по разделу 3» отражается информация, представляющая собой сумму строк 410, 470, то есть 201640 (170000+31640).

По статье «Отложенные налоговые обязательства» (515) отражается кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 1818.

По строке 590 «Итого по разделу 4» отражается сумма, указанная по строке 515.

По статье «Займы и кредиты» (610) в балансе ОАО «Эдем» на конец отчетного периода отражена сумма 63650 (кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»).

Статья «Кредиторская задолженность» (620) представляет собой сумму строк с 621 по 625. По строке 621 «поставщики и подрядчики» отражена сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги в размере 14400. По строке 622 «задолженность перед персоналом организации» отражаются начисленные, но ещё не выплаченные суммы оплаты труда – 4350 (кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»). По строке 623 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается кредитовое сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 1600. По строке 624 «задолженность по налогам и сборам» отражается кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 2612. По строке 625 «прочие кредиторы» отражается сумма задолженности организации по расчётам, данные о которых не отражены по другим строкам статьи баланса «Кредиторская задолженность» – 28100 (сумма кредитовых сальдо по счетам 71 и 76). По строке 620 в балансе ОАО «Эдем» отражена сумма на конец отчетного периода 51062 (14400+4350+1600+2612+28100).

По строке 690 «Итого по разделу 5» отражается информация, представляющая собой сумму строк 610, 620 – 114712 (63650+51062).

По строке 700 показывается сумма строк 490 «Итого по разделу 3», 590 «Итого по разделу 4», 690 «Итого по разделу 5» – 318170 (201640+1818+114712).

2.3.2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Отчет о прибылях и убытках (приложение Б) содержит в качестве основных показателей доходы, расходы, прибыль (убыток), показатели, рассчитываемые в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Источниками информации для формирования этих показателей являются счета 09, 77, 68, 90, 91, 99.

По строка 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» отражается сумма 102483 (кредитовое сальдо по счету 90/1 (120930) - дебетовое сальдо по счету 90/3 (18447)).

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» отражается дебетовый оборот по счету 90/2 – 84983.

По строке 029 «Валовая прибыль» в отчете о прибылях и убытках ОАО «Эдем» отражена сумма 17500 (разница между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, работ, услуг).

По строке 050 «Прибыль (убыток) от продаж показывается прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, работ, услуг, то есть финансовый результат организации по обычным видам деятельности. По строке 050 в отчете о прибылях и убытках ОАО «Эдем» отражена сумма 17500, равная валовой прибыли.

По строке 090 «Прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках отражается кредитовое сальдо по счету 91/1 – 49640, а по строке 100 «Прочие расходы» – дебетовое сальдо по счету 91/2 – 27900.

Прибыль (убыток) до налогообложения определяется следующим образом: прибыль от продаж + прочие доходы – прочие расходы (17500+49640-27900=39240)

Отложенные налоговые обязательства равны 1818 (кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»). Текущий налог на прибыль равен 5782.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода соответствует конечному сальдо счета 99, которое равно 31640 (прибыль (убыток) до налогообложения- отложенные налоговые обязательства-текущий налог на прибыль).

В форме № 2 в отдельном разделе приводится расшифровка отдельных прибылей и убытков:

1) по строке «Прибыль (убыток) прошлых лет» в графе «прибыль» отражена сумма в размере 840;

2) по строке «Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте» в графе «прибыль» отражена сумма в размере 27000;

3) по строке «Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности» в графе «прибыль» отражена сумма списанной кредиторской задолженности в размере 2000, а в графе «убыток» отражена сумма списанной дебиторской задолженности в размере 13200.

2.3.3. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

Источниками информации для составления формы № 4 (приложение В) являются данные счетов денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»).

Отчет о движении денежных средств имеет аналитическое значение. На основании данных этой формы можно определить величину финансового результата.

Форма № 4 заполняется с нарастающим итогом с начала года. В начале формы отражается величина остатка денежных средств на начало отчетного года, а заканчивается форма показателем остатка денежных средств на конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств по строке «Остаток денежных средств на начало отчетного года» отражена сумма в размере 74700.

По строке «Средства, полученные от покупателей, заказчиков» отражают общую сумму поступлений от покупателей и заказчиков. Для этого необходимо подсчитать кредитовый оборот по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учёта денежных средств (50, 51, 52). Согласно аналитическим данным к счетам учета денежных средств погашена дебиторская задолженность покупателями в 3 квартале в сумме 60000. За предыдущий отчетный период от покупателей получена сумма в размере 105960. По строке «Средства, полученные от покупателей, заказчиков» в форме № 4 ОАО «Эдем» отражена сумма 165960 (60000+105960).

По строке «Прочие доходы» отражается сумма в размере 47270 (сумма дебетовых оборотов по счету 50 в корреспонденции со счетом 90/1, по счету 51 в корреспонденции со счетом 91 и по счету 52 в корреспонденции со счетом 91).

В 3 квартале денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов равны 36000, а за предыдущий отчетный период – 17180. В отчете о движении денежных средств по этой строке отражена сумма в размере 53180 (36000+17180).

В 3 квартале денежные средства, направленные на оплату труда составили 3900, в том числе депонированная заработная плата, а в предыдущем отчетном периоде – 2830. В форме № 4 по строке «денежные средства, направленные на оплату труда» отражена сумма в размере 6730 (3900+2830).

По строке 180 «денежные средства, направленные на расчёты по налогам и сборам»отражается сумма налогов и сборов, которая были перечислена организацией в бюджет. В 3 квартале она составила 3500, а в предыдущем периоде – 2380. В форме № 4 будет отражена сумма в размере 5880 (3500+2380).

В 3 квартале сумма прочих расходов составила 15950 (сумма кредитовых оборотов по счету 50 в корреспонденции со счетами 51, 71 и по счету 51 в корреспонденции со счетами 50, 69, 91), а в предыдущем отчетном периоде – 2870. В форме № 4 будет отражена сумма в размере 18820 (15950+2870).

По строке «Чистые денежные средства от текущей деятельности» указана разница между поступлением и выбытием денежных средств от текущей деятельности в размере 128620 (165960+47270-53180-6730-5880-18820).

В 3 квартале были приобретены объекты основных средств на сумму 90000.

В 3 квартале поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями, составили 48000, а в предыдущем отчетном периоде – 20000. В форме № 4 по строке «Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями» отражена сумма в размере 68000 (48000+20000).

За отчетный период сумма погашенный займов и кредитов (без процентов) составила 4350 (1100+3250).

По строке «Чистые денежные средства от финансовой деятельности» отражается разница между поступлением и выбытием денежных средств от финансовой деятельности в размере 63650 (68000-4350).

Для расчёта показателя по строке «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов» необходимо сложить величину денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Если какой-либо показатель по этим строкам заключён в круглые скобки, то этот показатель нужно не прибавлять, а вычитать. В форме № 4 этот показатель равен 102270 (128620-90000+63650).

Показатель по строке «Остаток денежных средств на конец отчётного периода»должен быть равен сумме показателей «Остаток денежных средств на начало отчётного года» и «Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов». В форме № 4 этот показатель равен 176970 (74700+102270). Остаток денежных средств на конец отчетного периода равен сумме конечных дебетовых сальдо по счетам 50, 51, 52.

**Заключение**

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

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. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

**Список использованных источников**

1. ФЗ РФ «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 16, ст. 499; Ведомости Съезда народных депутатов РФ и Верховного Совета РФ, 1992, №34, ст. 1966; № 32, ст. 1882.).
2. Приказ МФ РФ № 67н от 22.07.03 «О формах бухгалтерской отчетности организации»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению. – М., «Издательство ЭЛИТ», 2006. – 104с.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. От 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н).
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утвержденный приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н
6. ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах»: ПБУ 11/2000: утв. Приказом Минфина РФ 13.01.2000. № 5н.
7. **Астахов В.П.** Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005. – 928 с.;
8. **Мясникова, Л.В.** Бухгалтерская финансовая отчетность: методические указания по выполнению курсовой работы и подготовке к итоговой проверке знаний по дисциплине/ Л.В. Мясникова; РГУПС. - Ростов н/Д, 2007.-40с.
9. **Мясникова, Л.В.** Информация бухгалтерской финансовой отчетности: требования и оценки: учебное пособие / Л.В. Мясникова; РГУПС – Ростов н/Д, 2005. -132с.
10. **Палий, В.Ф.** Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.-792с.