МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «Учет амортизации основных средств»**

**Вариант 1**

Работу выполнил студент

Группы 35203-Эф-7К

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.С. Чернова

(подпись)

Номер зачетной книжки 19350496

Проверил: к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.А. Лаврентьева

(подпись)

Нижний Новгород

2023 г.

**Отзыв на курсовую работу**

**студента группы 35203-ЭФ-7К**

**Черновой Олеси Сергеевны**

**По дисциплине** Бухгалтерский финансовый учет

**Тема работы** Учет амортизации основных средств

**1. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Критерий** | **Оценка** |
| 1 | Соответствие содержания работы выбранной теме и дисциплине |  |
| 2 | Наличие реферата |  |
| 3 | Составление плана курсовой работы (2-3 главы, а в них по 2-3 параграфа) |  |
| 4 | Обоснование актуальности темы, цель и задачи курсовой работы, описание структуры курсовой работы (во введении) |  |
| 5 | Классификация соответствующих теме объектов учета и их оценка в бухгалтерском учете и отчетности |  |
| 6 | Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета объекта учета с краткой характеристикой содержания основных нормативных документов по теме (по уровням нормативного регулирования) |  |
| 7 | Анализ специальной литературы в отношении конкретных терминов, определений, видов оценки, расчетов и т.п. (со ссылкой на источники) |  |
| 8 | Анализ проблемных вопросов по теме (противоречий в законодательных и нормативных актах, неполного раскрытия методики бухгалтерского учета в них, отсутствие ПБУ; сопоставление ПБУ с МСФО приветствуется) |  |
| 9 | Ссылки на источники по тексту курсовой работы […] и их соответствие библиографическому списку |  |
| 10 | Раскрытие методики бухгалтерского учета (синтетический и аналитический учет) |  |
| 11 | Использование в тексте **числовых примеров** (задач, тестов) по теме работы с целью приобретения практических умений и владений правилами бухучета |  |
| 12 | Описание оформления первичных документов и учетных регистров по объекту исследования (таблицы, схемы документооборота) |  |
| 13 | Выводы по главам и их обобщение в заключении |  |
| 14 | Заключение (выводы по изученной теме, что изучено, что сделано, проанализировано, ваши предложения по совершенствованию учета) |  |
| 15 | Приложение к курсовой работе (первичные учетные документы, учетные регистры, отчетность, выписка из учетной политики, типовая корреспонденция счетов, тесты, примеры, классификатор нормативных актов, глоссарий и т.п.) |  |
| 16 | Оформление курсовой работы (правильное оформление таблиц, рисунков, 13-14 шрифт, 1,5 интервал, оформление списка источников и приложений) |  |
| 17 | Выполнение практической части (задачи по варианту) (**наличие** журнала регистрации хозяйственных операций, по соответствующим операциям - **расчетов необходимых показателей**, схем используемых счетов, оборотно-сальдовой ведомости по всем синтетическим счетам бухгалтерского учета, заполненной за месяц, бухгалтерского баланса (типовой формы) за месяц в сопоставимых показателях (за отчетный период и предыдущую отчетную дату) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Рекомендации к защите:** |  |
|  | **Предварительная оценка:** |  |

**2. оценка сформированности компетенций**

В результате выполнения курсовой работы у обучающегося сформированы знания, умения, владения по компетенциям, представленным в рабочей программе дисциплины, на данный вид работы: Уровень сформированности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(низкий, средний, высокий)

**3. Заключение руководителя курсовой работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(допускается/не допускается к защите)

**Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Лаврентьева**

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023г.

**РЕФЕРАТ**

**Тема курсовой работы «Учет амортизации основных средств»**

**(23 стр., 3 табл., 3 рис., 19 источников)**

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, счета бухгалтерского учета, амортизация, метод начисления амортизации, основные средств

**Содержание реферата:** Актуальность темы курсовой работы объясняется тем фактом, что учет амортизации основных средств представляет собой важнейший, и в то же время сложный участок бухгалтерского учета. Данная сложность может быть объяснена, в первую очередь тем, что имеют место существенные различия в части налогового и бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Целью курсовой работы является анализ учета амортизации основных средств.

Методологическую и теоретическую основу работы составили действующие принципы, правила и методологические положения по организации бухгалтерского учета, вытекающие из законодательных и нормативных документов по методике учета хозяйствующих субъектов, принятых в РФ, а также теоретические разработки отечественных исследователей в области бухгалтерского учета.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………..………6

1. ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ………...8

* 1. Понятие и сущность амортизации…………………………………………...8
  2. Начисление амортизации согласно Международным стандартам………10
  3. Нормативно-правовое регулирование амортизации……………………...13

2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ………….17

2.1. Способы начисления амортизации…………………………………………...17

2.2. Синтетический и аналитический учет амортизации………………………...21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………………..25

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………………….……26

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ………………………………………………………...28

# Введение

Состояние экономической, социальной и других сфер общественной жизни каждой страны определяется ее производственным потенциалом. Именно поэтому производственная деятельность предприятий является ключевым фактором в развитии любого государства. В связи с этим проблема поиска путей эффективного управления и учета основных производственных фондов как основы любого производства приобретает первостепенное значение.

В силу того, что основные средства играют важную роль в производственном процессе, а также имеют особенности воспроизводства в условиях рынка, к организациям предъявляются особые требования в отношении учета основных средств и документального оформления их движения.

Актуальность темы курсовой работы объясняется тем фактом, что учет амортизации основных средств представляет собой важнейший, и в то же время сложный участок бухгалтерского учета. Данная сложность может быть объяснена, в первую очередь тем, что имеют место существенные различия в части налогового и бухгалтерского учета амортизации основных средств. Также при возникновении различий между налоговым и бухгалтерским учетом образуются постоянные и временные разницы, которые необходимо учитывать. Отметим, что разницы, которые образуются в процессе учета основных средств, являются долгосрочными, так как образуются и сокращаются на протяжении всего срока амортизации основного средства.

Также стоит отметить, что существует большое количество спорных моментов в части учета основных средств, которые не были до конца урегулированы.

Таким образом, главным источником средств, необходимых для приобретения новых объектов основных средств, выступает правильный и достоверный бухгалтерский учет амортизационных отчислений.

Целью курсовой работы является анализ учета амортизации основных средств.

Задачами курсовой работы являются:

– анализ сущности амортизации;

– рассмотреть способы начисления амортизации;

– рассмотреть регулирование амортизационных начислений;

– охарактеризовать синтетический и аналитический учет амортизаций.

Методологическую и теоретическую основу работы составили действующие принципы, правила и методологические положения по организации бухгалтерского учета, вытекающие из законодательных и нормативных документов по методике учета хозяйствующих субъектов, принятых в РФ, а также теоретические разработки отечественных исследователей в области бухгалтерского учета.

# 1. Понятие и методы амортизации основных средств

## Понятие и сущность амортизации

Амортизация – постепенное погашение стоимости имущества компании. Имущество со временем изнашивается, и списать износ можно по-разному.

Задача амортизации – распределить стоимость материальных активов длительного пользования на издержки в течение предполагаемого срока эксплуатации на основе применения систематических и рациональных записей, т.е. это процесс распределения, а не оценки.

Начисление амортизации – это процесс возмещения затрат, понесенных при приобретении объектов основных средств. Суммы, потраченные на покупку основных средств, возмещаются посредством участия амортизации в составе выручки от продаж продукции, работ, услуг. Таким образом, происходит оборот капитала.

Различают физический и моральный износ основных средств. Физический износ представляет собой потерю основными средствами технико-эксплуатационных качеств в результате использования.

Физический (материальный износ) представляет собой утрату основным средством технико-эксплуатационных свойств, прочности, надежности.

Моральный износ это снижение стоимости основных средств в результате:

– снижения себестоимости производства такого же товара;

– появление более совершенных и производительных машин.

Моральный износ основных средств не зависит от их физического износа. И физический и моральный износ ведет к потере стоимости. Поэтому каждому предприятию следует обеспечить накапливание средств (источников), необходимых для приобретения и восстановления окончательно износившихся основных средств [12, c.18].

Амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные средства участвуют в процессе производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно снашиваются. Амортизация начисляется ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений. Начисленные суммы амортизации включаются в себестоимость выпускаемой продукции или издержки обращения.

С 2022 года начислять амортизацию по объектам основных средств должны все юридические лица, на которых распространяется новый стандарт — как коммерческие, так и некоммерческие организации. Как и раньше, не нужно амортизировать объекты, свойства которых не меняются со временем, например — земельные участки.

Новый стандарт добавил ещё одну группу основных средств, не подлежащую амортизации. Это инвестиционная недвижимость, которую организация учитывает по переоценённой стоимости ([п. 28 ФСБУ 6/2020)](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ1NFS3AH?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021).

В общем случае начинать начисление амортизации нужно с даты признания объекта в учёте, а завершать — с даты его списания. Но организация имеет право начинать и завершать начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта ([п. 33 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ23D63EH?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020)](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ23D63EH).

Чтобы применять альтернативный способ начисления амортизации с 1 числа следующего месяца, нужно отразить это положение в учётной политике. Такой вариант позволит избежать отклонений между бухгалтерским и налоговым учётом, но лишь в том случае, когда объект введён в эксплуатацию в том же месяце, что и принят к бухучёту.

Теперь амортизацию нужно начислять вне зависимости от фактического использования основного средства, в том числе при длительных простоях или консервации.

Амортизацию по новым правилам не обязательно начислять ежемесячно. Это можно делать за отчётный период. Но если организация ведёт управленческий учёт и каждый месяц определяет финансовый результат, то логично продолжать считать амортизацию ежемесячно.

Принимая объект основных средств на учёт, организация должна определить для него ликвидационную стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации. Вместе эти показатели называются элементами амортизации.

Ликвидационная стоимость — это материальная выгода, которую организация предполагает получить от выбытия объекта в конце срока его полезного использования ([п. 30 ФСБУ 6/2020](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ25Q43JG?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)).

Срок полезного использования по каждому объекту организация определяет на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС ([п. 9 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ2DAE3EQ?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020)](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ2DAE3EQ).

Амортизацию по новому стандарту нужно начислять так, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости ([п. 32 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ24TO3JL?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020)](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ24TO3JL). Если балансовая стоимость достигла ликвидационной, или стала ниже её, например, после переоценки, то начисление амортизации следует приостановить. Таким образом, полностью самортизированные объекты ОС теперь будут отражаться в учёте не по нулевой, а по ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость может быть равна нулю, если выполняется одно из следующих условий ([п. 31 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ27P83FB?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ27P83FB)):

1. Материальной выгоды от выбытия объекта в конце срока полезного использования не ожидается.

2. Указанная материальная выгода незначительна или не может быть определена [15].

* 1. **Начисление амортизации согласно Международным стандартам**

Анализируя основные средства, ученые опираются на показатели, которые содержатся в финансовой отчетности. Полное и достоверное представление данных показателей складывается из предпочитаемых способах и методов учета информации, которые регулируются Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности.

Некоторые организации Российской Федерации составляют отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с целью предоставления информации зарубежным инвесторам. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» определяет порядок ведения учета и отражения в балансе основных средств, основной целью которого является получение полной и достоверной информации об инвестициях организации в основные средства. Особенностью учета основных средств по МСФО является расчет балансовой стоимости активов, расчет амортизационных отчислений и убытков, выявленных в результате обесценения. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» применяются к основным средствам, за исключением некоторых случаев, которые представлены на рисунке 1.

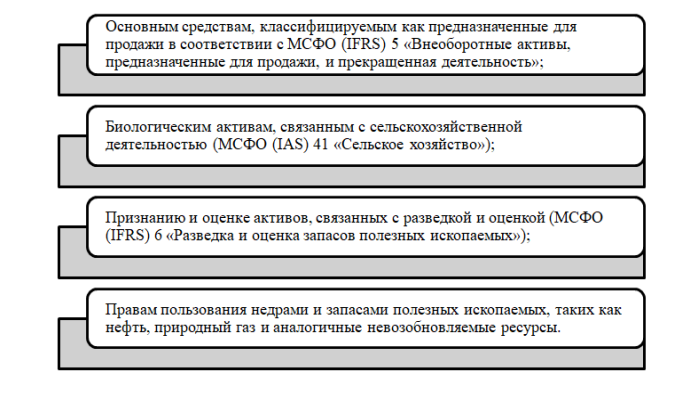


Рис. 1.1 - Активы, которые не применяются в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Следует отметить, что по международным правилам возможна амортизация отдельного элемента объекта основных средств, если ее стоимость значительна в общей доли первоначальной стоимости этого объекта. При этом СПИ и метод амортизации одного значительного элемента объекта основных средств аналогичны со СПИ и методом амортизации другого значительного элемента этого же объекта основных средств. Данные компоненты можно формировать в группы по величине расходов по амортизации. Также в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», чтобы организация начисляла амортизацию отдельно по элементам объектам, не обязательно, чтобы первоначальная стоимость была значительной в общей доли стоимости всего объекта основных средств.

Сумма амортизационных отчислений, как правило, учитываются в составе прибыли и убытка. Тем не менее, встречаются случаи, когда доходы будущих периодов, заключенные в активе, используются в процессе производства других активов. В результате этого сумма амортизационных отчислений включается в первоначальную стоимость другого актива и относится к его балансовой стоимости. Допустим, суммы амортизации здания, связанного с производством, и оборудования учитываются в составе расходов на переработку материалов при производстве запасов. На основании МСФО (IAS) 16 организация может выбрать различные методы амортизации, которые представлены на рисунке 2.



Рис. 1.2 - Методы начисления амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Каждый экономический субъект самостоятельно выбирает наиболее подходящий под его деятельность метод. Предпочитаемый метод используется в соответствии с хронологией: от одного отчетного периода к другому.

Начисление амортизации линейным методом в соответствии с МСФО 16 рассчитывается по формуле (1):

, (1)

Где Ам – Сумма начисленной амортизации;

ПС – Первоначальная стоимость объекта;

ЛС – Ликвидационная стоимость объекта;

СПИ – Срок полезного использования объекта.

На примере ООО «Клен» проведем расчеты амортизации линейным методом по МСФО 16, опираясь на условия: первоначальная стоимость объекта 1400000 руб., срок полезного использования (СПИ) 3 года, ликвидационная стоимость равна 200000 руб. Тогда сумма амортизации за 1 год составит:

(2)

Соответственно, сумма амортизации за весь срок эксплуатации составит: 400000×3 года = 1200000 руб.

**1.3. Нормативно-правовое регулирование амортизации основных средств**

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Регулирование вопросов бухгалтерского учёта основных средств сводится к четырем уровням законодательных и нормативных актов.

Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов представлена на рисунке 3.

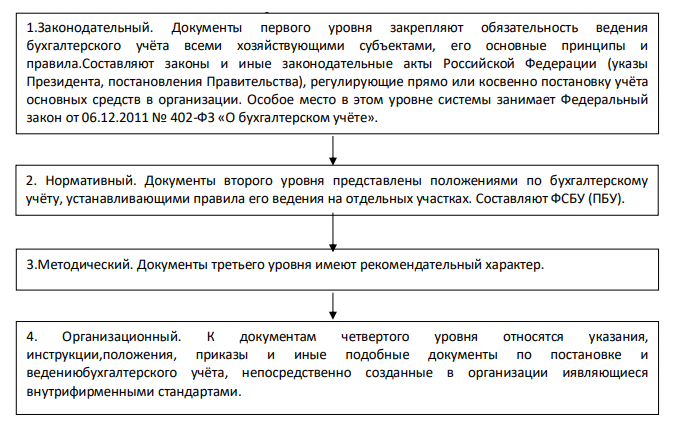
****

Рис. 1.3 - Четырехуровневая классификация законодательных и нормативных актов

1 уровень:

- Налоговый кодекс РФ определяет основы налоговой системы, что влияет на организацию бухгалтерского учета при определении базы для расчета налогов [3]. Статья 256 содержит понятие Амортизируемое имущество.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [5] занимает центральное место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, поскольку: определяет юридический статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций, закрепляет обязанность юридических лиц ведения бухгалтерского учета, определяет ответственность за организацию учетной работы. В законе дано определение бухгалтерского учета, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учете (синтетический и аналитический учет, План счетов, бухгалтерская отчетность и другие) [5].

2 уровень:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

С отчетности за 2022 год обязателен ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). Стандарт обязателен для всех компаний, кроме бюджетных организаций. Организации с правом упрощенного бухучета – малые предприятия, некоммерческие организации и т. д. – могут применять стандарт за некоторыми исключениями (п. 2, 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 и 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностив РФ от 29.07.1998 г. № 34н (peд. от 11.04.2018г.).

Данный документ конкретизирует Закон «О бухгалтерском учете» и занимает по своей значимости второе место. Положение закрепляет первостепенную роль Министерства финансов РФ по разработке нормативных документов по бухгалтерскому учету, на ответственность руководителя за организацию учета, определяет сущность бухгалтерского учета и его задачи, правила ведения бухгалтерского учета, требования к ведению бухгалтерского учета, порядок документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета, оценки имущества обязательств, порядок проведения инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчетности и правила оценки ее статей, сроки представления бухгалтерской отчетности (в том числе сводной), порядок хранения документов.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) – устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. Амортизация включается в состав расходов.

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008г. № 106н (peд. от 07.02.2020 г.) – является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, помогает оптимизации учетного процесса с целью снижения его трудоемкости и повышения качества представления и группировки учетной информации

3 Уровень:

– «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению». Пан счетов бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную номенклатуру перечня счетов, которую должны применять организации всех организационно-правовых форм собственности различных отраслей хозяйствования. На основе счетов бухгалтерского учета организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, применяемых этой организацией.

4 уровень:

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета рабочие документы конкретной организации относят к четвертому уровню нормативно-правовой системы регулирования бухгалтерского учета.

Основными рабочими документами конкретной организации являются:

– документы по учетной политике организации;

– утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;

– утвержденный руководителем рабочий план счетов бухгалтерского учета;

– утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

# 2 особенности бухгалтерского учета амортизации

**2.1.** **Способы начисления амортизации**

Организация должна выбрать для каждой группы основных средств метод начисления амортизации из трёх способов начисления амортизации, предусмотренных стандартом:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ расчёта пропорционально количеству продукции или объему работ.

Способ начисления амортизации нужно выбирать так, чтобы наиболее точно отразить распределение экономических выгод от использования объекта во времени ([п. 34 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ2L143JQ?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ2L143JQ)).

Например, офисное или складское здание, как правило, приносит организации одну и ту же пользу и в первый, и в десятый год эксплуатации. Поэтому для здания нужно применять линейный способ амортизации. В этом случае амортизация за каждый период определяется, как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью к оставшемуся числу лет полезного использования ([п. 35 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ1T803DG?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ1T803DG)).

Транспортное средство или станок обычно в первые годы использования эксплуатируют интенсивно, а затем — в щадящем режиме. В таких случаях следует использовать один из методов, которые учитывают интенсивность использования.

Если срок полезного использования объекта зависит от длительности работы, но внутри периода интенсивность эксплуатации меняется, то нужно использовать метод уменьшаемого остатка. При этом сумма амортизации за каждый последующий год должна быть меньше, чем за предыдущий. Формулу расчёта организация должна определить самостоятельно.

Если можно привязать срок полезного использования объекта к выпущенной продукции или выполненным работам, нужно применять способ расчёта амортизации пропорционально количеству продукции или объему работ. При этом нельзя определять сумму амортизации исходя из поступившей выручки ([п. 36 ФСБУ](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ1U8K3AV?utm_source=klerk&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-08122021)[6/2020](http://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425772890878#Q0000ZZZZ1U8K3AV)).

Линейный метод начисления амортизации предполагает равномерное списание стоимости основного средства на себестоимость создаваемой продукции в течение всего срока полезного использования.

Таким образом, каждый год в себестоимость производимой продукции включается одна и та же часть стоимости основных фондов.

Сумма амортизации, рассчитанная линейным способом, определяется исходя из первоначальной стоимости основных фондов, умноженной на норму амортизации. Норма амортизации рассчитывается по формуле (3), исходя из срока полезного использования основных фондов. это понятие для коммерческих организаций не применяется с 2001 года (комментарий преподователя)

где Т - срок полезного использования основного фонда. Сумма амортизации рассчитывается по формуле (4):

где Фпер - первоначальная стоимость основных фондов. Способ уменьшаемого остатка считается ускоренным методом начисления амортизации.

Пример:

Компания в июле 2022 года приняла к учету основное средство первоначальной стоимостью 120 000 рублей со сроком полезного использования 15 месяцев. Ликвидационную стоимость определили в размере 20 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Расчет амортизации:

* август 2022 — (120 000 — 20 000) / 15 = 6 666,67 рубля
* сентябрь 2022 — (120 000 — 20 000 — 6 666,67) / 14 = 6 666,67 рубля
* октябрь 2022 — (120 000 — 20 000 — 13 333,34) / 13 = 6 666,67 рубля
* ноябрь 2022 —  (120 000 — 20 000 — 20 000,01) / 12 = 6 666,67 рубля
* декабрь 2022 — (120 000 — 20 000 — 26 666,68) / 11 = 6 666,67 рубля
* ...
* октябрь 2023 — (120 000 — 20 000 — 93 333,33) / 1 = 6 666,67 рубля

Через 15 месяцев балансовая стоимость основного средства станет равна его ликвидационной стоимости — 20 000 рублей.

Для вычисления амортизации способом уменьшаемого остатка нужно знать остаточную стоимость объекта на начало года (в первый год эксплуатации это будет первоначальная стоимость актива) и вычислить амортизационную норму с учетом коэффициента ускорения.

Данный коэффициент устанавливается законодательно, но есть некоторые ограничения, например, активные объекты основных средств, взятые в лизинг, не могут быть амортизируемы с коэффициентом больше 3.

Норма амортизации рассчитывается с использованием коэффициента ускорения (Куск) по формуле (5).

Сумма амортизации рассчитывается по формуле (6):

ООО «Клен» приобрела деревообрабатывающий станок за 100 000 руб., срок эксплуатации которого установлен в 10 лет. Коэффициент ускорения для этой группы амортизации составляет 2. Скорость потери стоимости составит: 100% / 10 х 2 = 20%. Это и будет сумма, списываемая от остаточной стоимости на начало года: нет остаточной стоимости в новом документе!!!(комментарий преподователя)

* в первый год – 20% от 100 тыс. руб. = 20 тыс. руб., остаточная стоимость составит 100 000 – 20 000 = 80 000 руб.;
* во второй год – 20% от 80 000 руб. = 16 000 руб., остаточная стоимость будет 80 000 – 16 000 = 64 000 руб. и так далее.

К концу 10 года службы станка его остаточная стоимость не будет равна 0, а составит неснятый остаток, который уже не удастся списать. Тем не менее, основная стоимость данного актива оказалась списанной уже в первые годы его эксплуатации, что перекрывает значительно перекрывает стоимость неснимаемого остатка.

Метод начисления амортизации пропорционально объему выпускаемой продукции используется достаточно редко, только в тех случаях, когда возможно достаточно достоверно и точно определить объем продукции, который производится данной группой основных средств за определенный период времени, и есть информация о максимальном объеме, который может произвести данная группа основных средств за весь период эксплуатации.

Согласно данному методу первоначальная стоимость основных средств умножается на соотношение натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде (Vt) и предполагаемого объема выпуска продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств (Vmax).

Этот способ позволяет учесть реальный процесс эксплуатации оборудования и отразить его реальный износ за рассмотренный промежуток времени.

Компания производит металлические комплектующие к производственному оборудованию по заявкам заказчиков. Для этих целей в феврале 2023 года был приобретен и введен в эксплуатацию токарный станок с электронно-числовым программным управлением первоначальной стоимостью 3 000 000 руб. Ликвидационная стоимость определена как 250 000 руб.

Учитывая технический ресурс и производительность данного станка, планируется произвести на нем за весь срок его полезного использования 300 000 единиц продукции.

В марте и апреле 2023 года на данном станке было произведено 2 500 и 3 200 ед. продукции соответственно, а в мае станок простаивал из-за отсутствия заявок со стороны заказчика на данный вид продукции. Определим сумму амортизации в указанные месяцы:

В марте: (3 000 000 руб. - 250 000 руб.) / 300 000 ед. × 2 500 ед. = 22 917 руб.

В апреле: (3 000 000 руб. - 250 000 руб.) / 300 000 ед. × 3 200 ед. = 29 333 руб.

В мае: (3 000 000 руб. - 250 000 руб.) / 300 000 ед. × 0 ед. = 0 руб.

Пример показывает, что при методе СПО списание стоимости имущества может быть ускоренным (если имущество используется в интенсивном, многосменном режиме) либо может не производиться вовсе (если отсутствуют заказы, упал спрос на данный вид продукции и т. д.). В ситуации стойкой нестабильности заказов применять СПО становится невыгодно.

Таким образом, амортизация - это процесс постепенного переноса стоимости основных фондов на себестоимость создаваемой с их помощью продукции. Амортизационная политика является не менее важным инструментом. Устанавливая норму амортизации, порядок ее начисления и использования, государство регулирует темпы и характер воспроизводства в отраслях, а именно через норму амортизации задается скорость обесценивания, а через нее - скорость обновления основных фондов.

**поменять год в примере не значит что вы его изменили**

# 2.2 Синтетический и аналитический учет амортизации

Для учета сумм рассчитанного износа объектов основных фондов применяется счет 02 «Амортизация основных средств». Он является пассивным, т. е. рассчитанные суммы износа на нем показываются по кредиту, а их списание – по дебету.

Счет имеет следующую структуру:

– начальный остаток по кредиту – показывает сумму накопленного износа на начало расчетного периода;

– оборот по дебету – показывает сумму износа, списанную в связи с выбытием ОС, продажей и т. д.;

– оборот по кредиту – показывает размер начисленной амортизации;

– конечный остаток по кредиту – показывает размер накопленной амортизации на конец расчетного периода.

Определение конечного остатка производится по следующему алгоритму: к начальному остатку прибавляют кредитовый оборот и вычитают дебетовый оборот.

Для достоверного и полного отражения информации, по счету открываются аналитические счета по каждому объекту ОС. Остаток по данному счету напрямую в балансе не отражается. Остаток по нему уменьшает остаток по счету 01. Закрытие счета 02 производится только когда объект ОС полностью списывается с баланса – при продаже, ликвидации и т. д. До этого момента остаток всегда должен быть и показывать размер износа ОС на текущий момент времени. Закрытия счета выполняется списанием остатка на счет 01 либо 91.

С дебета 02 счет бухгалтерского учета в кредит счетов:

сч. 01 – Списание рассчитанной амортизации по ОС, выбывшим по различным причинам;

сч. 02 – Перенос начисления амортизации арендованного ОС на отдельный счет, перешедшего в собственность;

сч. 79 – Списание амортизации по объектам ОС, которые были переданы в иное обособленное подразделение, либо получены из него;

сч. 83 – Списание ранее рассчитанной амортизации на добавочный капитал при переоценке.

В кредит счета 02 с дебета счетов:

сч. 02 – Перенос начисленной амортизации на другой счет по арендованным ОС, ставшими собственностью арендатора;

сч. 08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 90, 91, 97 – начисление амортизации ОС;

сч. 79 – Начисление амортизации, переданных в иные структурные подразделения;

сч. 83 – Доначисление амортизации за счет добавочного капитала при дооценке ОС;

сч. 91 – Начисление амортизации по ОС, находящимся в аренде, если это не основной источник дохода.

Хозяйственные операции при начислении амортизации, на основе степени участия ОС в производственном процессе представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Начисление амортизации, на основе степени участия ОС в производственном процессе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 08 | 02 | Рассчитана амортизация на ОС, используемые при модернизации других ОС |
| 08/3 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемом при строительстве собственного объекта ОС |
| 20 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемом в основном производстве |
| 23 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемом во вспомогательном производстве |
| 25 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС общепроизводственных нужд |
| 26 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС общехозяйственных нужд |
| 29 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемом в обслуживающих службах |
| 44 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемом при обслуживании процесса продаж |
| 79 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, полученном от иного подразделения либо переданного туда |
| 91/2 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС переданных в аренду |
| 97 | 02 | Рассчитана амортизация для ОС, применяемых в процессах, затраты по которым будут учитываться в будущих периодах Списание начисленной амортизации |

Хозяйственные операции по списанию начисленной амортизации представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Списание начисленной амортизации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 02 | 01/выбытие | Списание амортизации по ОС, которое выбыло, продано, ликвидировано и т. д. |
| 02 | 03 | Списание амортизации по ОС, которое было предназначено для сдачи в аренду |
| 02 | 79 | Списание амортизации по ОС, которое было получено либо передано в иное подразделение |

Хозяйственные операции по начислению амортизации при переоценке представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Амортизация при переоценке

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 02 | 83 | Уменьшена начисленная амортизация при переоценке |
| 83 | 02 | Доначислена амортизация при переоценке ОС |

# Заключение

Ведение бухгалтерского учета – обязанность любой компании независимо от ее организационно-правовой формы, применяемого налогового режима и иных особенностей деятельности. Основополагающими нормативными документами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от3 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28 ноября 2019 г. № 444-ФЗ) и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2019).

Амортизация – постепенное погашение стоимости имущества компании. Имущество со временем изнашивается, и списать износ можно по-разному. В налоговом учете и бухгалтерском учете амортизации существуют некоторые существенные отличия. Ниже рассмотрены эти отличия и особенности начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете. В налоговом учете и бухгалтерском учете амортизации существуют некоторые существенные отличия. В бухгалтерском учете выделяют четыре метода начисления амортизации основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Начисление амортизации – это процесс возмещения затрат, понесенных при приобретении объектов основных средств.

Различают физический и моральный износ основных средств. Физический износ представляет собой потерю основными средствами технико-эксплуатационных качеств в результате использования.

Для учета амортизации основных средств используется счет 02.

# Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2020 г.) [Электронный ресурс] //http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_9027/ (дата обращения 22.04. 2022)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. 29.09.2020г.) [Электронный ресурс] //http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_28165/ (дата обращения 22.04. 2022)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197–ФЗ (ред. от 01.04.2020) [Электронный ресурс] // URL: <http://base.garant.ru/12125268/> (дата обращения 22.04. 2022)
5. [Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) [Электронный ресурс] //http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_122855/92ac9f7477854087def9635b0510f2ad701e8db2/ (дата обращения 22.04.2021)
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_62020_osnovnye_sredstva>
7. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Приказ Министерства финансов РФ № 204н от 17.09.2020. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/
8. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [от 17 сент. 2020 г. № 204н] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2020. – № 11.
9. Алиев А.С., Мирзаева Х.М., Шахбанов Р.Б. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2 (127).
10. Верников В. А. Правильность начисления амортизации по основным средствам в НКО при переходе на ФСБУ 6/2020 // Актуальные научные исследования в современном мире. 2021. № 12-12(80). С. 57–87.
11. Мишанова Е.В. Проблемные вопросы бухгалтерского учета основных средств // Е.В. Мишанова, Г.В. Калинина. – Вестник Алтайской академии экономики и права, 2019. – № 11-1. – С. 120-124.
12. Мурашова Юлия Геннадьевна, Кокоулина Евгения Александровна Амортизационная политика бухгалтерского учета: содержание и подходы к формированию // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2022. № 2. С. 245–261.
13. Покидченко М.Г. История экономических учений: учебное пособие / М.Г. Покидченко, И.Г. Чаплыгина. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – С. 58.
14. Растова Ю.И., Фирсова С.А. Экономика организации (предприятия). Учебное пособие. – М.: КноРус, 2019,-208 с.
15. Сафронов Н.А. Экономика организации (предприятия): учебник для ср. спец. учеб. заведений. – 2-е изд., с изм. / Н.А. Сафронов. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2021. – С. 64- 66.
16. Справочник экономиста предприятия: справочник / под ред. доц. Н.Б. Акуленко, доц. С.Н. Кукушкина, доц. А.И. Кучеренко. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – С. 154.

# ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «РУСТЕХ» на 30.09.2018

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код счета** | Остатки по счетам бухгалтерского учета | **Сумма, руб.** |
| 1 | 1 | Основные средства | 3 100 000 |
| 2 | 2 | Амортизация основных средств | 1 062 500 |
| 3 | 10 | Материалы | 2 000 300 |
| 4 | 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 200 000 |
| 5 | 20 | Основное производство | 337 500 |
| 6 | 43 | Готовая продукция | 437 500 |
| 7 | 50 | Касса | 26 250 |
| 8 | 51 | Расчетный счет в банке | 2 530 800 |
| 9 | 60 | Задолженность поставщикам | 219 750 |
| 10 | 62 | Задолженность покупателей | 68 750 |
| 11 | 67 | Долгосрочный кредит банка | 562 500 |
| 12 | 68 | Задолженность по налогам и сборам | 57 591 |
| 13 | 69 | Задолженность органам социального страхования | 62 500 |
| 14 | 70 | Задолженность персоналу по оплате труда | 218 750 |
| 15 | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 43 950 |
| 16 | 80 | Уставный капитал | 1 875 000 |
| 17 | 82 | Резервный капитал | 750 000 |
| 18 | 83 | Добавочный капитал | 943 750 |
| 19 | 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1 000 000 |
| 20 | 96 | Резервы предстоящих расходов | 400 000 |
| 21 | 99 | Прибыль отчетного года | 1 592 709 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 30 сентября 201 8 г.

Организация ООО «РУСТЕХ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП

Организационно-правовая форма /форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКЕИ 384 / 385

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **На отчетную**  **дату** |
| **1** | **2** | **3** |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы (04,05)  Основные средства (01,02)  Доходные вложения в матер.ценности (03, 02)  Финансовые вложения (58,59)  Отложенные налоговые активы (09)  Прочие внеоборотные активы |  | 2 037 500 |
| **ИТОГО по разделу I** |  | **2 037 500** |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы, в т.ч.:  сырье, материалы и другие ценности (10,15,16)  затраты в незавершенном производстве (20 и др.)  готовая продукция и товары для перепродажи  НДС по приобретенным ценностям (19) |  | 2 200 300  337 500  437 500 |
| Дебиторская задолженность (71,73,60,62,63,75,76) |  | 112 700 |
| Финансовые вложения (58,59, 55) |  |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  Прочие оборотные активы |  | 2 557 050 |
| **ИТОГО по разделу II** |  | **5 645 050** |
| **БАЛАНС** |  | **7 682 550** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **На отчетную**  **дату** |
| **1** | **2** | **3** |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80)  Собственные акции, выкупленные у акционеров  Добавочный капитал (83)  Резервный капитал (82)  Нераспределенная прибыль (непокр. убыток) (99, 84) |  | 1 875 000  943 750  750 000  2 592 709 |
| **ИТОГО по разделу III** |  | **6 161 459** |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства (67)  Отложенные налоговые обязательства (77)  Оценочные обязательства (96)  Прочие долгосрочные обязательства |  | 562 500  400 000 |
| **ИТОГО по разделу IV** |  | **962 500** |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства (66) |  |  |
| Кредиторская задолженность  в т.ч.: поставщикам и подрядчикам (60)  задолженность перед персоналом организации (70)  задолженность перед государственными  внебюджетными фондами (69)  задолженность по налогам и сборам (68)  учредителям (акционерам) по выплате доходов (75,70)  прочим кредиторам (62, 71, 73, 76)  Доходы будущих периодов (98)  Оценочные обязательства (96)  Прочие краткосрочные обязательства |  | 219 750  218 750  62 500  57 591 |
| **ИТОГО по разделу V** |  | **558 591** |
| **БАЛАНС** |  | **7 682 550** |

3. Хозяйственные операции за октябрь 2018 года

| № п/п | **Документ и содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Бухгалтерская проводка** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | *Счет – фактура № 31 ООО «Сигнал»* |  |  |  |
| Акцептован3 счет за поступившие запасные части: |  |  |  |
| на договорную стоимость | 48 750 | 15 | 60 |
| кроме того начислен НДС | 9750 | 19 | 60 |
| 2. | *Счет- фактура № 58 ПАО «Автотранс»* |  |  |  |
| Акцептован счет за перевозку запасных частей, | 3500 | 15 | 60 |
| кроме того начислен НДС | 700 | 19 | 60 |
| 3. | *Расчет бухгалтерии. Счета –фактуры № 31 и 58* |  |  |  |
| Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету запчастям | 9750 | 68.2 | 19 |
| и по транспортным работам | 700 | 68.2 | 19 |
| 4. | *Выписка банка. Платежные поручения № 71, 72.* |  |  |  |
| а) Перечислено с расчетного счета за поступившие запчасти: ООО «Сигнал», | 58 500 | 60 | 51 |
| б) ПАО «Автотранс» | 4 200 | 60 | 51 |
| 5. | *Выписка банка. Платежная ведомость № 18.* | 218 750 | 70 | 51 |
| С расчетного счета организации погашена задолженность по оплате труда на банковские карточки работников |
| 6. | *Приходный ордер склада № 37.* Приняты к учету поступившие запчасти по учетным ценам (по договорной стоимости) | 48 750 | 10 | 15 |
| 7. | *Расчет бухгалтерии.* | 3 500 | 16 | 15 |
| Списаны отклонения фактической стоимости материалов от учетных цен |
| 8. | *Требование № 95.* Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: |  |  |  |
| ñ для изготовления продукции; | 12 500 | 20 | 10 |
| ñ на ремонт производственного оборудования, выполненный рабочими вспомогательного производства; | 10 000 | 23 | 10 |
| ñ на общепроизводственные нужды; | 8 750 | 25 | 10 |
| ñ на общехозяйственные нужды | 9500 | 26 | 10 |
| 9. | *Расчет бухгалтерии (Рассчитать коэффициент ТЗР).* |  |  |  |
| Списание по назначению отклонений, относящихся к стоимости израсходованных материалов: |  |  |  |
| ñ на себестоимость готовой продукции; | 1241 | 20 | 16 |
| ñ на себестоимость ремонтных работ | 993 | 23 | 16 |
| ñ на общепроизводственные нужды; | 869 | 25 | 16 |
| ñ на общехозяйственные нужды | 943 | 26 | 16 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 10. | *Ведомость начисления заработной платы.* |  |  |  |
| Начислена заработная плата: |  |  |  |
| ñ рабочим основного производства; | 62 500 | 20 | 70 |
| ñ рабочим вспомогательного производства; | 42 000 | 23 | 70 |
| ñ специалистам и служащим основных цехов; | 70 000 | 25 | 70 |
| ñ служащим вспомогательных цехов; | 33 500 | 25 | 70 |
| ñ служащим общехозяйственных служб | 75200 | 26 | 70 |
| 11. | *Бухгалтерская справка-расчет* |  |  |  |
| Произведены отчисления в резерв отпусков за октябрь (7 %): |  |  |  |
| ñ рабочих основного производства; | 4375 | 20 | 96 |
| ñ рабочих вспомогательного производства; | 2940 | 23 | 96 |
| ñ специалистов и служащих основных цехов; | 4900 | 25 | 96 |
| ñ служащих вспомогательных цехов; | 2345 | 25 | 96 |
| ñ служащих общехозяйственных служб | 5264 | 26 | 96 |
| 12 | *Ведомость начисления заработной платы.* |  |  |  |
| Произведен расчет отчислений на социальное страхование (2,9 %) с фактически начисленной оплаты труда: |  |  |  |
| ñ рабочих основного производства; | 1813 | 20 | 69 |
| ñ рабочих вспомогательного производства; | 1218 | 23 | 69 |
| ñ специалистов и служащих основных цехов; | 2030 | 25 | 69 |
| ñ служащих вспомогательных цехов; | 972 | 25 | 69 |
| ñ специалистов и служащих общехозяйственных служб | 2181 | 26 | 69 |
| 13. | *Ведомость начисления заработной платы.* |  |  |  |
| Произведен расчет отчислений на пенсионное обеспечение (22 %) с фактически начисленной оплаты труда: |  |  |  |
| ñ рабочих основного производства; | 13750 | 20 | 69 |
| ñ рабочих вспомогательного производства; | 9240 | 23 | 69 |
| ñ специалистов и служащих основных цехов; | 15400 | 25 | 69 |
| ñ служащих вспомогательных цехов; | 7370 | 25 | 69 |
| ñ специалистов и служащих общехозяйственных служб | 16544 | 26 | 69 |
| 14. | *Ведомость начисления заработной платы.* |  |  |  |
| Произведен расчет отчислений на медицинское страхование (5,1 %) с фактически начисленной оплаты труда: |  |  |  |
| ñ рабочих основного производства; | 3188 | 20 | 69 |
| ñ рабочих вспомогательного производства; | 2142 | 23 | 69 |
| ñ специалистов и служащих основных цехов; | 3570 | 25 | 69 |
| ñ служащих вспомогательных цехов; | 1709 | 25 | 69 |
| ñ специалистов и служащих общехозяйственных служб | 3835 | 26 | 69 |
| 15. | *Ведомость начисления заработной платы.* |  |  |  |
| Произведен расчет отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве (1 %) с фактически начисленной оплаты труда: |  |  |  |
| ñ рабочих основного производства; | 625 | 20 | 69 |
| ñ рабочих вспомогательного производства; | 420 | 23 | 69 |
| ñ специалистов и служащих основных цехов; | 700 | 25 | 69 |
| ñ служащих вспомогательных цехов; | 335 | 25 | 69 |
| ñ специалистов и служащих общехозяйственных служб | 752 | 26 | 69 |
| 16. | *Ведомость начисления заработной платы.* | 26 000 | 70 | 68 |
| Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы рабочих и служащих (13 %) |
| 17 | *Ведомость начисления амортизации.* |  |  |  |
| *Начисляется амортизация основных средств:* |  |  |  |
| *ñ основных цехов;* | 850 400 | 20 | 2 |
| *ñ вспомогательных цехов;* | 500 200 | 23 | 2 |
| *ñ общехозяйственных служб* | 100 540 | 26 | 2 |
| 18. | *Счет-фактура № 37.* |  |  |  |
| Акцептованы счета Энергетической компании за электроэнергию, использованную: |  |  |  |
| ñ основными цехами; | 65 000 | 20 | 60 |
| ñ вспомогательными цехами; | 41 000 | 23 | 60 |
| ñ общехозяйственными службами | 52 000 | 26 | 60 |
| Кроме того начислен НДС | 31 600 | 19 | 60 |
| 19. | *Счет-фактура № 37.* | 31 600 | 68 | 19 |
| Предъявлен к вычету НДС за электроэнергию |
| 20. | *Ведомость распределения электроэнергии, платежное поручение, выписка из р/счета в банке.* | 189 600 | 60 | 51 |
| Перечислено с расчетного счета за электроэнергию (с НДС) |
| 21. | *Ведомость распределения услуг вспомогательных производств.* | 610 153 | 20 | 23 |
| Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (вся сумма) |
| 22. | *Ведомость распределения общепроизводственных расходов.* | 152 449 | 20 | 25 |
| Общепроизводственные расходы списываются на себестоимость готовой продукции (вся сумма) |
| 23. | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов.* | 266 759 | 20 | 26 |
| Отнесены на производственную себестоимость продукции общехозяйственные расходы (вся сумма) |
| 24. | *Накладные № 20 –30.* | 1 602 252 | 43 | 20 |
| Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (незавершенное производство на конец месяца - 780 000): |
| 25. | *Приказы – накладные на отгрузку продукции № 16 –18.* | 944 000 | 62 | 90.01 |
| Отгружена покупателю ООО «ВЕГА» готовая продукция по договорной цене (с НДС) на сумму выручки от продажи |
| 26. | *Счет - фактура № 21.* Начислена задолженность бюджету по НДС с продажи готовой продукции (по расчетной ставке) | 944000\*20/120  =157333 | 90.3 | 68 |
| 27 | *Расчет бухгалтерии.* |  |  |  |
| *Отнесена на себестоимость продаж фактическая производственная себестоимость реализованной продукции* | 620000 | 90.2 | 43 |
| 28. | *Счет-фактура № 38 ПАО “Автотранс”.* | 7 300 | 44 | 60 |
| Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку её в вагоны. | 1460 | 19 | 60 |
| На стоимость транспортных услуг, |  |  |  |
| кроме того, начислен НДС |  |  |  |
| 29. | *Счет - фактура № 38.* | 1460 | 68 | 19 |
| Предъявлен к вычету НДС по транспортным услугам |
| 30. | *Расчет бухгалтерии.* | 7300 | 90.2 | 44 |
| Расходы по транспортировке (на продажу) отнесены на коммерческую себестоимость проданной продукции |
| 31. | *Справка бухгалтерии.* | 159 367 | 90.2 | 99 |
| Определяется финансовый результат от продажи продукции |
| 32. | *Справка бухгалтерии.* | 10 000 | 91.2 | 67 |
| Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка |
| 33. | *Выписка банка с расчетного счета.* Перечислено: | 8760 | 60 | 51 |
| а) по счету № 38 ПАО «Автотранс» за услуги *(операция 28)* | 62 500 | 69 | 51 |
| б) в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения | 26000 | 68 | 51 |
| в) налог на доходы с физических лиц |  |  |  |
| 34. | Авансовый отчет № 59. | 15 680 | 91.2 | 71 |
| Учтены расходы Захарова К.В. по оплате услуг ФОК для сотрудников |
| 35. | *Авансовый отчет № 59.* | 320 | 50 | 71 |
| От Захарова К.В. Принят в кассу остаток неиспользованной суммы аванса |
| 36. | *Выписка банка с расчетного счета. Платежное поручение № 73.* | 55 000 | 51 | 62 |
| а) получены денежные средства от покупателей | 60 132 | 68 | 51 |
| б) перечислена в бюджет сумма НДС |  |  |  |
| 37. | *Расходный кассовый ордер № 24.* | 5 000 | 71 | 50 |
| Агенту по рекламе Семенову И.В. выданы деньги из кассы на рекламные расходы |
| 38. | *Сличительная ведомость № 6.* При инвентаризации на складе выявлены излишки материалов *(по рыночной стоимости)* | 8 180 | 10 | 91.1 |
| 39. | *Справка бухгалтерии* | 17500 | 99 | 91.9 |
| Определен финансовый результат от прочих операций |
| 40 | *Расчет бухгалтерии.*  Начислен налог на прибыль  (159367-17500)\*0,2 = 28373,4 | 28373 | 99 | 68 |
|  | *Итого оборот за октябрь 2018 г.:* | **7 557 680** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Счет 01 "Основные средства". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 3100000 |  |
| Од: 0 | Ок: 0 |
| Ск: 3100000 |  |
|  |  |
| **Счет 02 "Амортизация основных средств". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 1062500 |
|  | 850400 |
|  | 500200 |
|  | 100540 |
| Од: 0 | Ок: 1451140 |
|  | Ск: 2513640 |
|  |  |
| **Счет 10 "Материалы". Активный счет** |  |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 2000300 |  |
| 48750 | 12500 |
| 8180 | 10000 |
|  | 8750 |
|  | 9500 |
| Од: 56930 | Ок: 40750 |
| Ск: 2016480 |  |
|  |  |
| **Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 48750 | 48750 |
| 3500 | 3500 |
| Од: 52250 | Ок: 52250 |
| Ск: 0 |  |
|  |  |
| **Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 200000 |  |
| 3500 | 1241 |
|  | 993 |
|  | 869 |
|  | 943 |
| Од: 3500 | Ок: 4046 |
| Ск: 199454 |  |
|  |  |
| **Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 9750 | 9750 |
| 700 | 700 |
| 31600 | 31600 |
| 1460 | 1460 |
| Од: 43510 | Ок: 43510 |
| Ск: 0 |  |
|  |  |
| **Счет 20 "Основное производство". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 337500 |  |
| 12 500 | 1 333 132 |
| 297 |  |
| 62 500 |  |
| 4375 |  |
| 1813 |  |
| 13750 |  |
| 3188 |  |
| 625 |  |
| 850 400 |  |
| 65 000 |  |
| 609 397 |  |
| 151 788 |  |
| Од: 1775632 | Ок: 1333132 |
| Ск: 780000 |  |
|  |  |
| **Счет 23 "Вспомогательные производства". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 10000 | 610153 |
| 993 |  |
| 2940 |  |
| 42000 |  |
| 13020 |  |
| 500200 |  |
| 41000 |  |
| Од: 610153 | Ок: 610153 |
| Ск: 0 |  |
|  |  |
| **Счет 25 "Общепроизводственные расходы". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 8750 | 152449 |
| 869 |  |
| 7245 |  |
| 103500 |  |
| 32085 |  |
| Од: 152449 | Ок: 152449 |
| Ск: |  |
|  |  |
| **Счет 26 "Общехозяйственные расходы". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 9500 | 266 759 |
| 943 |  |
| 75200 |  |
| 5264 |  |
| 23312 |  |
| 100540 |  |
| 52000 |  |
| Од: 266759 | Ок: 266759 |
|  | Ск: |
|  |  |
| **Счет 43 "Готовая продукция". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 437500 |  |
| 1602252 | 620000 |
| Од: 1602252 | Ок: 620000 |
| Ск: 1419752 |  |
|  |  |
| **Счет 44 "Расходы на продажу". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 7300 | 7300 |
| Од: 7300 | Ок: 7300 |
| Ск: 0 |  |
|  |  |
| **Счет 50 "Касса". Активный счет** |  |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 26250 |  |
| 320 | 5000 |
| Од: 320 | Ок: 5000 |
| Ск: 21570 |  |
|  |  |
| **Счет 51 "Расчетные счета". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 2530800 |  |
| 55000 | 62700 |
|  | 218750 |
|  | 189600 |
|  | 97260 |
|  | 60132 |
| Од: 55000 | Ок: 628442 |
| Ск: 1957358 |  |
|  |  |
| **Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 219750 |
| 62700 | 58500 |
| 189600 | 4200 |
| 8760 | 189600 |
|  | 8760 |
| Од: 261060 | Ок: 261060 |
|  | Ск: 219750 |
|  |  |
| **Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 68750 |  |
| 944000 | 55000 |
| Од: 944000 | Ок: 55000 |
| Ск: 957750 |  |
|  |  |
| **Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 562500 |
|  | 10000 |
| Од: 0 | Ок: 10000 |
|  | Ск: 572500 |
|  |  |
| **Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 57591 |
| 10450 | 26000 |
| 31600 | 157333 |
| 1460 | 28373 |
| 26000 |  |
| 60132 |  |
| Од: 129642 | Ок: 211706 |
|  | Ск: 139655 |
|  |  |
| **Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению ". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 62500 |
| 62500 | 1813 |
|  | 1218 |
|  | 2030 |
|  | 972 |
|  | 2181 |
|  | 13750 |
|  | 9240 |
|  | 15400 |
|  | 7370 |
|  | 16544 |
|  | 3188 |
|  | 2142 |
|  | 3570 |
|  | 1709 |
|  | 3835 |
|  | 625 |
|  | 420 |
|  | 700 |
|  | 335 |
|  | 752 |
| Од: 62500 | Ок: 87794 |
|  | Ск: 87794 |
|  |  |
| **Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 218750 |
| 218750 | 62500 |
| 26000 | 42000 |
|  | 70000 |
|  | 33500 |
|  | 75200 |
| Од: 244750 | Ок: 283200 |
|  | Ск: 257200 |
|  |  |
| **Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| Сн: 43950 |  |
| 5000 | 15680 |
|  | 320 |
| Од: 5000 | Ок: 16000 |
| Ск: 32950 |  |
|  |  |
| **Счет 80 "Уставный капитал". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 1875000 |
| Од: 0 | Ок: 0 |
|  | Ск: 1875000 |
|  |  |
| **Счет 82 "Резервный капитал". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 750000 |
| Од: 0 | Ок: 0 |
|  | Ск: 750000 |
|  |  |
| **Счет 83 "Добавочный капитал". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 943750 |
| Од: 0 | Ок: 0 |
|  | Ск: 943750 |
|  |  |
| **Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 1000000 |
| Од: 0 | Ок: 0 |
|  | Ск: 1000000 |
|  |  |
| **Счет 90 "Продажи". Активный счет** |  |
| Дебет | Кредит |
| 620000 | 944000 |
| 7300 |  |
| 157333 |  |
| 159367 |  |
| Од: 944000 | Ок: 944000 |
| Ск: |  |
|  |  |
| **Счет 91 "Прочие доходы и расходы". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
| 15680 | 8180 |
| 10000 | 17500 |
| Од: 25680 | Ок: 25680 |
| Ск: 0 |  |
|  |  |
| **Счет 96 "Резервы предстоящих расходов". Активный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 400000 |
|  | 4375 |
|  | 2940 |
|  | 4900 |
|  | 2345 |
|  | 5264 |
| Од: 0 | Ок: 19824 |
|  | Ск: 419824 |
|  |  |
| **Счет 99 "Прибыли и убытки". Пассивный счет** | |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн: 1592709 |
| 17500 | 159367 |
| 28373 |  |
| Од: 45873 | Ок: 0 |
|  | Ск: 1706203 |

Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное (Сн) | | Обороты | | Сальдо конечное (Ск) | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | 3100000 |  |  |  | 3100000 |  |
| 2 |  | 1062500 |  | 1 451 140 |  | 2513640 |
| 10 | 2000300 |  | 56 930 | 40 750 | 2 016 480 |  |
| 15 |  |  | 52 250 | 52 250 | 0 |  |
| 16 | 200000 |  | 3 500 | 4046 | 199454 |  |
| 19 |  |  | 43 510 | 43 510 | 0 |  |
| 20 | 337500 |  | 2 044 752 | 1 602 252 | 780 000 |  |
| 23 |  |  | 610 153 | 610 153 | 0 |  |
| 25 |  |  | 152 449 | 152 449 | 0 |  |
| 26 |  |  | 266 759 | 266 759 | 0 |  |
| 43 | 437500 |  | 1 602 252 | 620000 | 1 419 752 |  |
| 44 |  |  | 7300 | 7300 |  |  |
| 50 | 26250 |  | 320 | 5 000 | 21 570 |  |
| 51 | 2530800 |  | 55 000 | 628 442 | 1 957 358 |  |
| 60 |  | 219750 | 261 060 | 261 060 |  | 219750 |
| 62 | 68750 |  | 944 000 | 55 000 | 957 750 |  |
| 67 |  | 562500 |  | 10 000 |  | 572500 |
| 68 |  | 57591 | 129 642 | 211706 |  | 139655 |
| 69 |  | 62500 | 62 500 | 87792 |  | 87792 |
| 70 |  | 218750 | 244 750 | 283 200 |  | 257200 |
| 71 | 43950 |  | 5 000 | 16 000 | 32 950 |  |
| 80 |  | 1875000 |  |  |  | 1875000 |
| 82 |  | 750000 |  |  |  | 750000 |
| 83 |  | 943750 |  |  |  | 943750 |
| 84 |  | 1000000 |  |  |  | 1000000 |
| 90 |  |  | 944 000 | 944000 | 944000 | 944000 |
| 91 |  |  | 25680 | 25680 | 25680 | 25680 |
| 96 |  | 400000 |  | 19824 |  | 419824 |
| 99 |  | 1592709 | 45873 | 159367 |  | 1706203 |
|  | 8745050 | 8745050 | 7557680 | 7557680 | 11454994 | 11454994 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 октября 201 8 г.

Организация ООО «РУСТЕХ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКДП

Организационно-правовая форма /форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКЕИ 384 / 385

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **За предыдущ.**  **отчетный период** | **На отчетную**  **дату** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы (04,05)  Основные средства (01,02)  Доходные вложения в матер.ценности (03, 02)  Финансовые вложения (58,59)  Отложенные налоговые активы (09)  Прочие внеоборотные активы |  | 2 038 | 586 |
| **ИТОГО по разделу I** |  | **2 038** | **586** |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы, в т.ч.:  сырье, материалы и другие ценности (10,15,16)  затраты в незавершенном производстве (20 и др.)  готовая продукция и товары для перепродажи  НДС по приобретенным ценностям (19) |  | 2976  2 200  338  438 | 4416  2216  780  1420 |
| Дебиторская задолженность (71,73,60,62,63,75,76) |  | 113 | 991 |
| Финансовые вложения (58,59, 55) |  |  |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  Прочие оборотные активы |  | 2 557 | 1979 |
| **ИТОГО по разделу II** |  | **5 646** | **7386** |
| **БАЛАНС** |  | **7 684** | **7972** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **За предыдущ.**  **отчетный период** | **На отчетную**  **дату** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (80)  Собственные акции, выкупленные у акционеров  Добавочный капитал (83)  Резервный капитал (82)  Нераспределенная прибыль (непокр. убыток) (99, 84) |  | 1 875  944  750  2 593 | 1 875  944  750  2706 |
| **ИТОГО по разделу III** |  | **6 162** | **6275** |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства (67)  Отложенные налоговые обязательства (77)  Оценочные обязательства (96)  Прочие долгосрочные обязательства |  | 563 | 573 |
| **ИТОГО по разделу IV** |  | **563** | **573** |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства (66) |  |  |  |
| Кредиторская задолженность  в т.ч.: поставщикам и подрядчикам (60)  задолженность перед персоналом организации (70)  задолженность перед государственными  внебюджетными фондами (69)  задолженность по налогам и сборам (68)  учредителям (акционерам) по выплате доходов (75,70)  прочим кредиторам (62, 71, 73, 76)  Доходы будущих периодов (98)  Оценочные обязательства (96)  Прочие краткосрочные обязательства |  | 559  220  219  63  57  400 | 704  220  257  88  139  420 |
| **ИТОГО по разделу V** |  | **959** | **1124** |
| **БАЛАНС** |  | **7684** | **7972** |