титульник, отзыв, реферат????? **СОДЕРЖАНИЕ**

Введение……………………………………………………………….…………...3

1. Теоретические основы учета материально-производственных запасов……5

1.1.Понятие, задачи и классификация материально-производственных запасов……………………………………………………………………………..5

1.2. Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов ………………………………………………………………………….....10

2. Инвентаризация материально-производственных запасов…………………14

2.1 Особенности инвентаризации материально – производственных запасов ……………………………………………………………………………………...14

2.2 Отражение результатов инвентаризация материально –производственных запасов в бухгалтерском учете …………….……………22

Заключение………………………………………….………………………….....31

Список использованной литературы……………………………………..…..… 34

Практическое задание…………………………………………………..………. 36

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность рассматриваемой темы «Инвентаризация материально производственных запасов» состоит в том, что ускоренное экономическое развитие современных стран подразумевает политику ресурсосбережения. Фактически данная политика является источником удовлетворения постоянно растущих потребностей общества. Для того чтобы воплотить эти условия в реальные, необходимо знать все тонкости учёта наличия и движения ресурсов, прежде всего, материально-производственных запасов (МПЗ), которые образуют основу деятельности компании.

Кулякина Е.Л., Москалюк Д.С., Власов С. В. отмечают, что отсутствие точного и достоверного учёта операций по заготовлению и приобретению материалов и расчётов с поставщиками приводит к возникновению ошибок в бухгалтерском учёте. Допущенные ошибки в учете МПЗ влияют на прибыль и рентабельность предприятия, так как несвоевременная поставка материалов ведёт к нарушению ритмичности работы организаций, отражается на качестве выпускаемой продукции и ухудшает технико-экономические показатели производства.

Материальные запасы являются одной из основных частей имущества организаций. Они обеспечивают непрерывность его функционирования. Материально-производственные запасы являются важнейшим фактором непрерывности воспроизводства. Одновременно с важностью организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов следует отметить недостаточную освещенность вопросов по данной тематике, что не позволяет оценить правильность тех или иных способов использования принципов бухгалтерского учета на практике

Объект исследования курсовой работы –материально – производственные запасы.

Предмет исследования курсовой работы –организация инвентаризации материально – производственных запасов .

Цель курсовой работы – рассмотреть организацию инвентаризации материально – производственных запасов.

Исходя из поставленной цели предстоит решить следующие задачи :

1.Раскрыть понятие, задачи и классификация материально- производственных запасов

2.Изучить нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов

3.Рассмотреть особенности инвентаризации материально – производственных запасов

4.Отражение результатов инвентаризация материально –производственных запасов в бухгалтерском учете.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО –**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

* 1. **Понятие, задачи и классификация материально-**

**производственных запасов**

Термин «материально-производственные запасы» (МПЗ) это установившийся в деловом обороте синоним применяемого в нормативных актах термина «Запасы».

Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности этих активов регламентирует ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В пункте 3 ФСБУ 5/2019 дано определение МПЗ, как активов, использование которых не превышает 12 месяцев, либо тех, которые используются в организациях в течение стандартного производственного цикла[3].

Обратимся к международным стандартам. По МСФО 2 «Запасы» запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг

Из названия международного стандарта «Запасы» можно сделать вывод, что данный стандарт применяется в отношении всех запасов предприятия. Изучим различные формулировки определения материально

производственных запасов российских экономистов.

По мнению Миковой Д.Н., запасы - это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства[24,78]

Буткова О.В. считает, что к производственным запасам на предприятиях относятся сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, строительные материалы[17,65].

Сивачёва А.А. отмечает, что производственными запасами признается доля собственности компании, которая применяется в качестве исходных предметов работы (сырья, использованных материалов и т.п.), потребляемых при изготовлении продукции, исполнении работ или оказании услуг либо для управленческих потребностей[19,77].

Алборов Р.А. утверждает, что материально-производственные запасы – часть имущества: используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации. В частности, к материально-производственным запасам Алборов относит готовую продукцию и товары, материалы, животные на выращивании и откорме[9,58].

Наиболее полное и развернутое определение дает Алборов Р.А. Бухгалтерский учёт МПЗ является жизненно необходимым для функционирующих организаций, так как в системе материальных запасов организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Поэтому для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учёта операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами

Бухгалтерский учет движения материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», который разработан Некоммерческой организацией Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета “Бухгалтерский методологический центр”» (Фонд «НРБУ “БМЦ”»[3]).

Основные положения данного стандарта максимально приближены к международным стандартам финансовой отчетности.

К запасам в соответствии с ФСБУ 5/2019 относятся материальные запасы (материалы), готовая продукция, товары, незавершенное производство, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации[3].

В общем виде под материалами понимают предметы труда, полностью потребляемые в одном производственном цикле. При этом их стоимость полностью переносится на стоимость вновь создаваемой продукции по мере их отпуска в производство (производственного потребления). В целом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев[3].

До введения обязательного применения ФСБУ 5/2019 бухгалтерский учет МПЗ велся с применением правил, установленных ПБУ 5/01 (Приказ Минфина 44н от 09.06.2001) и Методическими указаниями, установленными Приказам 119н от 28.12.2001 и 135н от 29.12.2002

Организация вправе принять решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В этом случае затраты, которые в соответствии со стандартом нужно было бы включать в стоимость запасов, признают расходами периода, в котором понесены. В зависимости от роли, которую выполняют материалы в процессе производства, их подразделяют на группы: сырье и основные материалы, покупные материалы, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части и т. д.

Сырье и основные материалы — это предметы труда, образующие материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, материалами — продукцию обрабатывающей промышленности. Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, для придания продукту определенных потребительских свойств (например, специи в колбасном производстве) или для обслуживания, ухода за орудиями труда (например, обтирочные и смазочные материалы и т. п.).

Покупные материалы — это сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. При производстве продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, составляя ее материальную основу[3].

Возвратные отходы производства — это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.). Возвратные отходы приходуют по цене возможной продажи или цене возможного использования. Из группы вспомогательных материалов в связи с особенностями их использования в отдельную группу выделяют топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы — это предметы, используемые для упаковки, хранения, транспортировки разных материалов, готовой продукции (ящики, коробки, мешки и др.).

Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и механизмов, оборудования, автотранспортных средств.

Основными задачами учета материалов являются:

• своевременное документальное оформление поступления и использования товарно-материальных ценностей;

• обеспечение сохранности по местам хранения и учет по материально ответственным лицам;

• контроль за наличием и движением материальных запасов;

• проведение инвентаризации в местах хранения путем сверки фактического наличия с информацией, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Для признания в бухучете МПЗ обязано соответствовать двум условиям:

-затраты на приобретение обеспечат получение экономической выгоды в будущем;

-стоимость понесенных затрат точно определена.

Таблица 1.1 Классификация материально-производственных запасов

|  |  |
| --- | --- |
| Вид актива | Счет бухгалтерского учета |
| Сырье, материалы, комплектующие для производства | 10/01,10/02,10/04, 10/05,10/06,10/07 |
| Спецодежда, спецоснастка, инструменты и инвентарь | 10/09,10/10 |
| Затраты в незавершенном производстве (НЗП) - | 20 |
| Готовая продукция | 43 |
| Товары для перепродажи | 41 |
| Недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, если они созданы или приобретены для продажи | 41 |

* 1. **Нормативно – правовое регулирование материально- производственных запасов**

у вас тема работы ИНЫЕНТАРИЗАЦИЯ!!!а вы пишите о запасах. как так-ТО?

Систему регулирования запасов рассмотрим на основе четырехуровневой иерархической системы регулирования бухгалтерского учета в России, которая включает законодательный, нормативный, методологический и организационный уровни, исходя из правого статуса нормативного акта. Иерархическая система регулирования позволяет решить возникающих проблем, связанных с нормативным регулированием, выбрав норму, которая имеет большую юридическую силу.

В Российской Федерации бухгалтерский учет строго регламентируется на государственном уровне. Законодательная база учетной деятельности является составной частью нормативно-правового регулирования страны в целом.

К документам первого законодательного уровня регулирования учета запасов относятся: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Гражданский кодекс РФ, (част 1), а также Налоговый кодекс РФ (часть 1 и 2). «Федеральный закон №402 «О бухгалтерском учете» определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, а также те хозяйствующие субъекты, которые обязаны вести бухгалтерский учет и на его основе предоставлять финансовую отчетность» [2]..

Статья 5 данного законодательного акта определяет активы как обязательные объекты бухгалтерского учета, чем и являются материально-производственные запасы.

Статья 9 данного документа регламентирует обязательное документальное подтверждение хозяйственных операций, в том числе и операций с материально-производственными запасами.

Статья 10 данного документа регламентирует содержание бухгалтерских регистров, в том числе и регистров по движению материально-производственных запасов в организации[2].

Документы второго, нормативного уровня регулирования учета запасов состоят из отраслевых стандартов, разрабатываемых Министерством финансов РФ

К отраслевым стандартам регулирования бухгалтерского учета запасов можно отнести следующие: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

• ФСБУ 5/2019 «Запасы» [3].

• ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7].;

• ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6].;

• ПБУ 10/99 «Расходы организации» [5].;

• МСФО (IAS) 2 «Запасы» и др.

К документам третьего – методического уровня регулирования учета запасов относятся методические рекомендации и инструкции, задачей которых является конкретизация действующих нормативных документов в соответствии с отраслевыми и иными особенностями организаций.

К методическим актам по регулированию бухгалтерского учета запасов относят следующие:

- Методические указания по инвентаризацию имущества и финансовых обязательств утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. [7].

На основе выше рассмотренных Методических указаний, организации самостоятельно разрабатывают документы четвертого организационного уровня регулирования учета запасов. К ним относятся внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов. В указанных документах устанавливается порядок осуществления контроля над обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильного ведения учета, достоверность отчетов об их расходовании и т.п.

Документы четвертого уровня включают следующие внутренние документы, разработанные самой организацией

-: приказ об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета;

- утвержденный руководителем рабочий план счетов;

- графики документооборота;

- утвержденные руководителем самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов;

- инструкция по проведению инвентаризации;

- должностные инструкции сотрудников и ответственных лиц;

- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности;

- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств и др.

Таким образом, по результатам исследования правового регулирования бухгалтерского учета запасов в России, можно сказать, что основным нормативным актом, регулирующим бухгалтерский учет в России, является ФЗ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете[2].».

Система правого регулирования учета запасов в России подразделяется на четыре уровня: законодательный, нормативный, методологический и организационный, исходя из правого статуса нормативного акта, как и вся система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Иерархическая система регулирования позволяет решить возникающих проблем, связанных с нормативным регулированием, выбрав норму, которая имеет большую юридическую силу. Следует также отметить, что российское законодательство стремится к сближению РСБУ к требованиям МСФО.

**2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО–ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ**

**ЗАПАСОВ**

**2.1 Особенности инвентаризации материально – производственных запасов**

Бесперебойное протекание производственных процессов на любом предприятии напрямую зависит от способности руководства организации планировать и управлять имеющимися в их распоряжении ресурсами. Только полная и достоверная информация об активах предприятия позволяет принимать оптимальные управленческие решения.

Именно поэтому контроль соответствия фактически имеющихся ресурсов данным бухгалтерского учета приобретает для руководства предприятия особое значение. Значительную часть в структуре не только оборотных, но и всех активов предприятия занимают материально-производственные запасы.

Соответственно, обеспечение их сохранности и корректности отражения в учете является для хозяйствующих субъектов первостепенной задачей. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ все активы и обязательства организации подлежат инвентаризации, в частности это относится и к материально-производственным запасам.

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, указывает на необходимость проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме случаев, при которых она уже была проведена, но не ранее 1 октября отчетного года.

Тем не менее документ дает возможность проведения инвентаризации материалов, сырья и товаров в период наименьших остатков.

Гарантией эффективного управления организацией является детальный аналитический учет материально-производственных запасов. Недостоверные данные о наличии и движении МПЗ могут привести к неверному управленческому учету и, как следствие, к потерям.

Одним из наиболее доступных и действенных инструментов контроля за материально-производственными запасами является инвентаризация.

Инвентаризация представляет собой важный прием контроля за сохранностью МПЗ. Она позволяет контролировать правильность ведения бухгалтерского учета, его достоверность и сохранность запасов. При этом под инвентаризацией следует понимать проверку фактического наличия активов и обязательств субъектов хозяйствования. Важное условие рационального использования запасов - усиление личной и коллективной ответственности и материальная заинтересованность работников структурных подразделений предприятия. А именно, для обеспечения контроля за сохранностью материально-производственных запасов организация должна заключать с материально-ответственными лицами договоры о полной материальной ответственности, своевременно проводить плановые и внеплановые инвентаризации и проверки.

Объектами инвентаризации являются сырье и материалы; готовая продукция; полуфабрикаты; товары для перепродажи; имущество со сроком службы более 12 месяцев в эксплуатации; драгоценные материалы; МПЗ, переданные в переработку (на давальческой основе) и на проведение ремонта подрядчикам; МПЗ, полученные на ответственное хранение; МПЗ, находящиеся в пути и т.п.

При инвентаризации материально ответственных лиц сверяются только те позиции, которые находятся у него в подотчете. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризация материально-производственных запасов обязательна: «при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества» и др.

В настоящее время увеличилось число недостач на предприятиях, причиной которых и стали участившиеся факты хищения, порчи и кражи запасов со складов и хранилищ предприятий. Одна из проблем участившихся негативных процессов на предприятии на наш взгляд заключается в том, что материально ответственные лица (МОЛ) недобросовестно выполняют свои обязанности, а именно, небрежно относятся к ТМЦ, переданных им на хранение и ведут слабый учет и контроль за хранением и использованием материальных ценностей.

Ненадлежащий контроль может быть обусловлен слабой пропускной системой на предприятии, поздним донесение руководителю о каких-либо фактах, препятствующих надлежащему хранению вверенных материалов.

Выявить данные нарушения позволяет проведение инвентаризации, в процессе которой сверяются данные фактического наличия и данных бухгалтерского учета.

Согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", процедура инвентаризации и проверка фактического наличия имущества проводится при обязательном участии материально ответственного за них лица.

Руководителям субъектов хозяйствования при издании приказа о проведении инвентаризации МПЗ рекомендуется соблюдать следующие требования:

- внезапность (материально-ответственное лицо не должно знать о планировании проведения инвентаризации),

- комиссионность (инвентаризацию обязательно должна проводить комиссии), действительность (обязательный пересчет МПЗ),

- непрерывность,

- присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации инвентаризации МПЗ обязательны [2]:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;

- при смене материально ответственного лица;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- при бригадной материальной ответственности при смене бригадира, выбытии из бригады более 50% ее членов, а также по требованию одного или нескольких членов бригады.

Таблица 1.2Формы первичной учетной документации при проыедении инвентаризации

|  |  |
| --- | --- |
| Номер формы | Наименование формы |
| ИНВ-3 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей |
| ИНВ-4 | Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных |
| ИНВ-5 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение |
| ИНВ-6 | Акт инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути |
| ИНВ-19 | Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей |

Комиссия (минимум 3 человека) перед началом инвентаризации обязательно проводит ряд мероприятий, а именно:

- получает данные бухгалтерского учета об остатках запасов на дату проведения инвентаризации;

- осуществляет проверку оборудования, в соответствии с которым отпускаются запасы (например, весовое оборудование);

- опечатывает помещения, где хранятся запасы.

Перед началом инвентаризации необходимо, чтобы материально ответственное лицо предоставило расписку о том, что все приходные и расходные документы отражены в учете, а затем переданы инвентаризационной комиссии. В результате халатного отношения к подотчетным позициям МОЛ наносит ущерб имуществу предприятия, под которым понимается «реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества, а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам»

Если материально-производственные запасы поступают во время проведения инвентаризации, то они принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Поступившие ценности заносятся в отдельную опись.

В описи указываются дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма, а на приходном документе делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Если же в исключительных случаях (с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации) в процессе инвентаризации запасов производится их отпуск, то это делается материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Отпущенные ценности заносятся в отдельную опись, а в расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Отдельно отражаются результаты инвентаризации следующих материально-производственных запасов:

- отгруженных покупателям, но не реализованных (сч. 45 «Товары отгруженные»);

- товаров и материалов, находящихся в пути (сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»);

- находящихся на складах других организаций (в частности, переданных на хранение);

- переданных в переработку другим организациям (сч. 10/7»Материалы, переданные в переработку»).

В случае, когда активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, стоимостью не более 40 000 руб. (или иного лимита, установленного учетной политикой) за единицу, принятые у учету в составе материально-производственных запасов, после отпуска в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете, открытом организацией с целью обеспечения сохранности этих объектов, то такие активы также инвентаризируются и включаются в отдельную опись.

При ревизии использования и сохранности материально-производственных запасов в организации следует проверять:

- состояние складского хозяйства,

- сохранность материально-производственных запасов,

- соблюдение порядка учета материалов, работу по нормированию расходов материально-производственных запасов,

- своевременность и правильность проведения инвентаризаций запасов, обоснованность списания потерь по нормам естественной убыли, соблюдение и правильность установления нормы бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и специального питания.

В результате инвентаризации могут быть выявлены: соответствие фактического наличия материально-производственных запасов данным учета; излишки ценностей, которые подлежат оприходованию и включению в состав дохода организации; недостача материально-производственных запасов; пересортица.

**2.2 Отражение результатов инвентаризация материально –производственных запасов в бухгалтерском учете**

Результаты инвентаризации следует отражать отдельно, в разрезе каждого местонахождения и материально ответственного лица. МПЗ, находящиеся на ответственном хранении отражаются отдельно. В отношении таких объектов дополнительно необходимо проверять документы, подтверждающие право нахождения данных МПЗ на складе предприятия.

Результаты проверки должны быть отражены в инвентаризационной описи. Это может быть унифицированная форма, или самостоятельно разработанный и утвержденный [учетной политикой](https://spmag.ru/articles/uchetnaya-politika-dlya-celej-buhgalterskogo-ucheta-na-2022-god) документ. В описи следует отразить сведения по каждому наименованию МПЗ, с указанием вида, группы, количества, артикула, сорта и прочих параметров объекта.

Недопустимо заполнение описей о количественных остатках объектов МПЗ:

* со слов материально ответственного лица;
* по учетным данным без проверки фактического наличия.

При обнаружении в ходе инвентаризации отклонений в ту или иную сторону возникают излишки или недостачи.

Недостачу в обязательном порядке необходимо зафиксировать в сличительной ведомости. Список дополнительной документации зависит от того, по какой причине возник факт недостачи. Процесс оформления недостачи начинается с получения письменного объяснения о причине возникновения данного факта от материально ответственного лица.

Если причиной утраты имущества послужило обстоятельство форс-мажорного характера, то к инвентаризационной документации необходимо добавить справку из соответствующих государственных органов. В качестве классического примера можно указать справку из пожарной инспекции, в которой документально подтвержден факт возгорания на конкретном производственном объекте с указанием дат и масштабов разрушений.

Закончив с процессом обоснования причин возникновения недостачи, следует оформить ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией. Сделать это можно с помощью бланка, разработанного в организации, или воспользоваться утвержденной формой.

В документе указывается сумма недостачи, которая:

* признается порчей имущества;
* списана в пределах норм естественной убыли;
* зачтена в рамках пересортицы;
* отнесена на виновных лиц.

В бухгалтерском учете выявленная недостача отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетами учета имущества. Отражать недостачу необходимо по фактической стоимости, по которой МПЗ отражены на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерская проводка выглядит следующим образом:

Таблица 2.1 Отражение стоимости недостачи выявленной при инвентаризации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Описание проводки |
| 94 | 01,10,41,43,50 | Отражена стоимость недостачи выявленной при инвентаризации |

Отражать недостачу в учете необходимо на дату окончания инвентаризации, т.е. составление акта, или на дату составления годовой [бухгалтерской отчетности](https://spmag.ru/articles/sostav-buhgalterskoy-otchetnosti).

Списание недостачи на затраты зависит от причины, по которой эта недостача возникла.

1**.** Естественная убыль (характерно для МПЗ). Недостачу в пределах норм естественной убыли следует отнести на издержки производства и обращения. Основанием для подобного списания является приказ руководителя.

Проводка в учете выглядит следующим образом :

Таблица 2.2 Списана стоимость недостающих товарно материальных ценностей в пределах норм естественной убыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Описание проводки |
| 20,23,44 | 94 | Списана стоимость недостающих товарно материальных ценностей в пределах норм естественной убыли |

Данный вид недостачи определяется и по причине пересортицы. Взаимный зачет недостач и излишков можно производить:

* в пределах инспектируемого периода;
* у одного материально ответственного лица;
* по одному и тому же наименованию МПЗ;
* в равных количествах.

1. Вина материально ответственного или иного лица**.**Недостачи, превышающие нормы естественной убыли необходимо относить на виновное лица. В классическом понимании, виновное лицо обязывается возместить предприятию сумму причиненного ущерба в полном объеме. Размер нанесенного ущербы определяется по рыночной стоимости утраченного имущества, но не ниже стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. При возмещении только балансовой стоимости имущества, проводки будут выглядеть следующим образом

Иаблица 2.3 Проводки при возмещении балансовой стоимости имущества

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Описание проводки |
| 73 | 94 | Отнесена недостача имущества на сотрудника по балансоыой стоимости |
| 50,51,70 | 73 | Погашена задолженность по недостаче сотрудникам |

При возмещении ущерба по рыночной стоимости бухгалтерские записи будут иметь следующий вид :

Таблица 2.4 Проводки при возмещении ущерба по рыночной стоимости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Описание проводки |
| 73 | 94 | Отнесена недостача тиущества на сотрудника по балансовой стоимости |
| 73 | 98 | Отращена разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего имущества |
| 50,51,70 | 98 | Погашена задолженность по недостаче сотрудником |
| По мере погашения долга сотрудником | | |
| 98 | 91,1 | Включена состав доходов разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего имущества |

При выявлении недостачи за прошлые отчетные периоды при установлении виновного лица, учесть ее необходимо в составе доходов будущих периодов с одновременным отнесением суммы недостачи на виновное лицо:

Таблица 2.5 Проводки при выявлении недостачи за прошлые отчетные периоды при установлении виновного лица,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Описание проводки |
| 94 | 98 | Отражена недостача выЯвленная в отчетном году, но не относящаяся к прошлым отчетным периодам |
| 73 | 94 | Отнесена недостача имущества на сотрудника |
| По мере погашения долга сотрудником | | |
| 98 | 91,01 | Включена в состав доходов недостача погашенная сотрудником |
| При возмещении недостачи до списания их на убытки | | |
| 0,41,43 | 94 | Кменьшена недостача на стоимость возвращенного имущества |
| При возврате похищенного имущества в состоянии хуже чем до хищения | | |
| 10,41,43 | 94 | Уменьшена недостачна на стоимость возвращенного имущества в оуенке комиссии |
| 91.02 | 94 | Списна разница между учетной и оценочной стоимостью имущества |
| При возмещении недостачи после списания их на убытки | | |
| 10,41,43 | 91,01 | Отражена стоимость возвращенного объекта в составе прочих доходов |

3. Форс мажорные обстоятельства.

Излишки, выявленные в ходе инвентаризации, скорее говорят о наличии ошибок в учетной базе. По этой причине, после получения подобного результата необходимо перепроверить правильность отражения операций в бухгалтерии предприятия. Самыми распространенными ошибками являются:

* отсутствие операции прихода МПЗ;
* дублирование операции списания.

При обнаружении ошибок в отражении фактов хозяйственной деятельности, надлежит провести соответствующие корректировки, т.к. в большинстве случаев подобные ошибки влияют на расчет налоговой базы. Если обнаруженная ошибка не привела к занижению базы в прошедших отчетных периодах, то корректировка допустима текущей датой.

Особенности отражения излишков, обнаруженных в ходе инвентаризации, в бухгалтерском учете зависят от нескольких факторов. Например, если излишки обнаружены на фоне недостачи однотипного МПЗ, то можно утверждать о наличии пересортицы. Если же пересортицы не обнаружено, то бухгалтеру остается или исправить допущенные ошибки, или отразить прочий доход.

Отражение излишков, образовавшихся по причине допущенных ошибок, аналогично безвозмездному поступлению имущества неизбежно приведет к появлению «искусственных» сумм в финансовом результате, что, в свою очередь, исказит бухгалтерскую отчетность компании. Поэтому, взамен признания дохода, первым делом надлежит устранить допущенные ошибки.

Анализируя результаты проведенной инвентаризации необходимо учитывать факт существенности полученной информации. К несущественной можно отнести информацию, если ее наличие или отсутствие, а также от способа ее проведения не оказывают экономического влияния на решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности.

Несущественные ошибки можно исправлять на усмотрение бухгалтера, основываясь на принципе рациональности:

* если ошибку исправить сложно – перспективно;
* если ошибку исправить легко – ретроспективно.

Существенную информацию корректировать следует только ретроспективным методом – данные бухгалтерского учета необходимо привести к виду, как они были бы отражены при отсутствии ошибки, т.е. в том периоде, когда они должны были быть зарегистрированы.

Если же появление излишков – это бесспорный результат допущенной ошибки, но определить период ее возникновения не представляется возможным, то корректировку учета следует произвести самым ранним периодом, когда данная ошибка могла быть допущена. Если ошибка несущественна – ее исправление допускается в текущем периоде. К примеру, при обнаружении не проведенной поставки, при наличии согласованного акта сверки с контрагентом, в учете необходимо сделать следующую бухгалтерскую запись

Таблица 2.6 Проводки при допущении несущественной ошибки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 10 | 60,76 | Отражена стоимость излишков в виде выявленной при инвентаризации неучтенной поставки |

Если ошибка заключалась в повторном списании МПЗ в производство, то следует сделать сторнирующую запись :

Таблица 2.7 Проводки при повторном списании МПЗ в производство

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 20,90,02 | 10 | Отражена стоимость излишков из за выявленного при инвентаризации ошибочного списания сырья в производство |

Несущественные ошибки прошлого налогового периода, следуя принципу рациональности, отражаются таким же образом, что и излишки текущего периода.

Исключение составляют обнаруженные излишки, относящиеся к прошедшему налоговому периоду, в том случае, если годовая отчетность еще не подписана. В этом случае, исправление ошибок необходимо отразить в учете декабрем закрываемого года. Описанное правило распространяет свое действие как на существенную, так и на несущественную информацию по инвентаризации. Бухгалтерские проводки идентичны проводкам, при исправлении ошибок текущего периода.

Существенные ошибки прошлых периодов, при условии, что бухгалтерская отчетность уже подписана, следует исправлять через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Таблица 2.8 Существенные ошибки прошлых периодов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 01(10,20,40,41,43,50,58…) | 84 | Отражена стоимость излишков выявленных в инвентаризации |

Правило не распространяется на случаи, когда ошибка возникла вследствие не отражения поставки, при наличии подписанного акта сверки с контрагентом. В этом случае, в периоде обнаружения ошибки следует зарегистрировать следующую бухгалтерскую запись :

Таблица 2.9 Проводки в периоде обнаружения ошибки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 01(10,20,40,41,43,50,58…) | 60(76) | Отражена стоимость излишков выявленных при инвентаризации |

В процессе данной корректировки учета необходимо пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности прошлых лет. Исправления затрагивают все периоды, начиная с того момента, когда была допущена ошибка в учете. Если же период возникновения излишка установить невозможно, то исправления следует проводить с самого раннего из периодов, когда ошибка могла возникнуть.

Положением по ведению бухгалтерского учета предписано учитывать излишки, обнаруженные при инвентаризации по рыночной стоимости. Однако общие правила ведения бухгалтерского учета и учета результатов инвентаризации не содержат определения, что следует считать рыночной стоимостью.

Новые ФСБУ 5/2019, 6/2020 и 26/2020 предлагают взамен понятия «рыночная» стоимость использовать стоимость «справедливую». Справедливую стоимость необходимо определять, следуя нормам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Бухгалтерская запись при этом должна иметь следующий вид :

Таблица 2.10 Справедливпя стоимость необходимо определять, следуя нормам МСФО 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 01(08,10,20,41,41,43,50,58…) | 91,01 | Отражена стоимость излишков выявленных при инвентаризации |

Проведение переоценки МПЗ позволяет определить справедливую стоимость имеющихся в распоряжении предприятия запасов, а также создать необходимый резерв.

Поводом для проведения переоценки может послужить:

-обнаружение факта устаревания МПЗ и невозможность их использования в производственном процессе;

-потеря МПЗ части потребительских качеств;

-значительное снижение рыночной стоимости, что ведет к необходимости приведения учета к стоимости справедливой, в отношении данных МПЗ.

Для того, чтобы обезопасить предприятие от возникновения значительных сумм убытков в следствии одномоментного списания большого количества МПЗ, создаются резервы. Учет подобных резервов ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Создание резерва в виде бухгалтерской записи можно отразить следующим образом :

Таблица 2.11 Создание резерва в виде бухгалтерской записи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 91,02 | 14 | Создание резерва под снижения стоимости материальных ценностей |

Как правило, в учете подобную проводку регистрируют после получения результатов инвентаризации и переоценки, до составления годовой отчётности.

При передаче в эксплуатацию МПЗ, в отношении которых предварительно был создан резерв, имеющийся резерв послужит для улучшения финансового результата. В бухгалтерии, в разрезе каждого из резервов, будет отражена следующая запись :

Таблица 2.11 При передаче в эксплуатацию МПЗ, в отношении которых предварительно был создан резерв,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки |
| 14 | 91.01 | Увеличение финансовых результатов за счет резерва |

При проведении переоценки МПЗ необходимо создать и утвердить приказ руководителя о проведении переоценки. Сама переоценка проводится на основании инвентаризационной описи, полученной по результатам проведенной ревизии.

Таким образом, можно смело утверждать, что проведение переоценки и создание под нее резерва является обязательным условием корректного ведения бухгалтерского учета МПЗ.

Таким образом , инвентаризация МПЗ является неотъемлемым процессом хозяйственной деятельности каждого предприятия, в котором главенствующая роль отводится специальной инвентаризационной комиссии. По итогам инвентаризации, в обязательном порядке проводится приведение учетных данных к фактическим, а также, в случае необходимости, осуществляется переоценка МПЗ.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

После проведения данной курсовой работы, в заключении хочется отметить:

1.Материально-производственные запасы играют важнейшую роль при функционировании любого коммерческого предприятия. Являясь предметами труда, они обеспечивают производственный процесс, наряду с другими средствами и рабочей силой, перенося свою себестоимость на вновь созданный продукт. От уровня и объёма материально-производственных запасов зависят результаты деятельности предприятия.

2.Бухгалтерский учёт МПЗ является жизненно необходимым для функционирующих организаций, так как в системе материальных запасов организации часто встречаются отклонения и от действующих нормативных положений и законодательства. Следовательно, для того, чтобы в системе бухгалтерского учета точно и полно отразить операции с МПЗ необходимо руководствоваться соответствующими нормативно-правовыми актами: законодательными документами, международными и федеральными стандартами, инструкциями, методическими рекомендациями.

3. Инвентаризация материально-производственных запасов (МПЗ) на предприятии может быть:

- добровольной,

- обязательной.

Порядок проведения первого варианта инвентаризации определяется руководством фирмы в отдельных локальных нормативах.

Во втором варианте инвентаризация осуществляется:

- если МПЗ передаются в аренду, выкупаются, реализуются;

- перед формированием бухгалтерской отчетности за год (по тем МПЗ, инвентаризация которых не проводилась до 1 октября отчетного года);

- после смены сотрудников в статусе материально ответственных лиц;

- при обнаружении правонарушений в части обращения с запасами;

- при чрезвычайных ситуациях на предприятии;

- при преобразовании или ликвидации фирмы.

Инвентаризация МПЗ осуществляется в целях:

- выявления их фактического количества и сопоставления соответствующих показателей со сведениями, отраженными в учете;

- проверки качества отражения в учете оценки материально-производственных запасов;

- контроля над соблюдением правил хранения МПЗ.

4. Инвентаризация МПЗ может быть:

- плановой (в соответствии с утвержденным графиком),

- внеплановой,

- полной (когда проверяются все запасы),

- выборочной.

МПЗ на предприятии могут находиться:

- на складах, являющихся самостоятельными структурными подразделениями фирмы;

- на складах, которые относятся к производственным структурным подразделениям;

- на объектах, не классифицированных как склады.

Инвентаризация МПЗ, располагающихся на обособленных складах, производится независимо от соответствующей процедуры в каких-либо других подразделениях фирмы. На других типах складов, а также на объектах, которые не являются складами, инвентаризация проводится одновременно с той, что реализуется в подразделениях, где расположены склады или прочие объекты для размещения МПЗ.

5. Инвентаризацию материально-производственных запасов могут проводить:

1. Постоянная комиссия.

Данная внутрикорпоративная структура наделяется функциями, предполагающими оперативное проведение всех типов инвентаризаций по плану или при необходимости. Как правило, учреждается в крупных фирмах, где есть потребность постоянно проводить инвентаризацию каких-либо активов или обязательств.

2. Постоянные рабочие комиссии.

Являются «филиалами» постоянной комиссии. Призваны оказывать содействие постоянной комиссии в случае, если осуществляется инвентаризация МПЗ, рассредоточенных по большой территории, в представительствах организации или если запасы представлены в очень большом объеме.

3. Временные рабочие комиссии.

Учреждаются на периодической основе, как правило на малых и средних предприятиях, на которых инвентаризации проводятся достаточно редко (часто — только те, что обязательны по закону).

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998года N146-ФЗ (ред. от 27.12.2018 N 546-ФЗ) и частью второй от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018 N 486-ФЗ) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_19671/ Дата обращения: 03.04.2019.]

2. Федеральный закон от 06.12. 2011 №402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете»

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н Федеральный Закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 06.07.2007)

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (в ред. Приказов Минфина России от 28.04.2017 N 69н) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_81164/ Дата обращения: 03.04.2019.].

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации" ПБУ 10/99» (в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 N 57н) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_12508/ Дата обращения: 03.04.2019.].

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 N 57н) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_6208/ Дата обращения: 03.04.2019.].

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_29165/ Дата обращения: 03.04.2019.].

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_7152/ Дата обращения: 03.04.2019.].

9..Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. – 2018– 300 с.

10 Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита [Текст] : Материалы XI Всероссийской молодежной научно-практической конференции / редкол: Бессонова Е.А. (отв. ред.); Юго-Зап. гос. ун-т, Курск: Юго-Зап. гос. ун-т, 2019. - 505 с.

11 Алексеева,В.В., Мильгунова, И.В. Методика оценки контрольных процедур в системе бухгалтерского учета / Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. № 4 (21). С. 127-135.

12 Алябьева,Т.С. Осуществление внутреннего контроля при учете материально– производственных запасов в условиях использования информационных технологий/ Алябьева Т.С., Ронжина М.А.// В Сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Материалы IX Международной молодежной научно– практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2019. С. 11–14.

13Адаменко А.А. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Л.В. Зубова // Естественно -гуманитарные исследования. - 2019. -№ 24 (2). - С. 88-93.

14.Алексеева Н.И. Управление товарными запасами предприятия на основе анализа системы показателей / Н.И. Алексеева, Ю.В. Алёхина // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. 2019. Т. 1. № 5 (5). С. 56-59.

15. Бородина В.В. Бухгалтерский учет :учебник / В.В.Бородина- М.: Книжный мир, 2018. - 895 с.

20. Буткова, О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материальнопроизводственных запасов / Буткова О.В., Колесников Р.В. // Инновационная наука.– 2020. – №2. – С. 171-173.

16. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учеб. пособие / сост. Т. С. Самоцветова. — Кемерово : Кузбасская ГСХА, 2022. — 174 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/142999 (дата обращения: 13.04.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей

17. Гривас Н. В., Никулина С. Н. Учет материально-производственных запасов : учебное пособие. — Курган : КГСХА им. Т. С. Мальцева, 2018. — 60 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/159292 (дата обращения: 13.04.2022).

18. Гаджинский А.М. Управление запасами компании / А.М. Гаджинский // Справ Грачева,Н. А. Анализ оборотных средств организации / Грачева Н. А., Логачева Т. Г.// В сборнике: Молодежь и XXI век – 2018: материалы VI Международной молодежной научной конференции (25–26 февраля 2016 года), в 4–х томах. Том 1. Юго–Зап. гос. ун–т. ЗАО «Университетская книга». Курск. 2018. С. 129–134.

19.Микова, Д.Н. Проблемы учета материально-производственных запасов // Молодежь и наука — Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2018.

20. Кузнецова М. Тенденции и закономерности управления запасами / М. Кузнецова // Проблемы теории и практики управления. - 2019. - № 11. - С. 63

21. Калиничева Е. Ю. Материально-производственные запасы: особенности бухгалтерского учета и документального оформления (практические рекомендации). — Орел : ОрелГАУ, 2022. — 49 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/71271 (дата обращения: 13.04.2022). — Режим доступа: для авториз. Пользователей

22.Кулякина Е. Л., Москалюк Д. С., Власов С. В. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ // Молодой ученый. — 2018. — №17. — С. 359-362.

23. Леонова А.С. Актуальные вопросы оценки МПЗ в соответствии с МСФО / А.С. Леонова, О.П. Полонская // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2019. - С. 240-245.

24.Микова Д.Н Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / Микова Д.Н., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 480 с.

25. Чевычелов А.С., Гридасова А.В., Мильгунова И.В. Организации и методики учета по движению материалов / Будущее науки-2018: Сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции. В 4-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. 2018. С. 334-339.

**Практическая часть**

**Вариант 5**

1. Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «Заря» на 31.10.2018 г.

Таблица 1 Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «Заря» на 31.10.2018 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счетов бухгалтерского учета | Сумма, руб. |
| 1 | 01 | Основные средства | 5 961 000 |
| 2 | 02 | Амортизация основных средств | 850 000 |
| 3 | 10 | Материалы | 36 700 |
| 4 | 20 | Основное производство | 178 500 |
| 5 | 43 | Готовая продукция | 139 048 |
| 6 | 50 | Касса | 9 300 |
| 7 | 51 | Расчетный счет в банке | 1 240 000 |
| 8 | 55.1 | Аккредитивы | 100 000 |
| 9 | 58 | Ценные бумаги (акции ПАО «ГАЗПРОМ») | 55 000 |
| 10 | 60 | Задолженность поставщикам | 186 800 |
| 11 | 62 | Задолженность покупателей | 100 115 |
| 12 | 66 | Краткосрочный кредит банка | 106 103 |
| 13 | 68 | Задолженность бюджету | 668 |
| 14 | 69 | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 442 |
| 15 | 70 | Задолженность персоналу по оплате труда | 17 370 |
| 16 | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 1 190 |
| 17 | 80 | Уставный капитал | 5 000 000 |
| 18 | 82 | Резервный капитал | 1 212 400 |
| 19 | 83 | Добавочный капитал | 137 700 |
| 20 | 96 | Резервы предстоящих расходов | 90 500 |
| 21 | 99 | Прибыль текущего года | 218 870 |

2. Выписка из учетной политики организации:

ООО «Заря» осуществляет деятельность по производству металлорежущих станков.

а) учет фактической себестоимости поступивших материалов осуществляется на счете 10 «Материалы»;

б) затраты на производство учитываются в общей системе счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, включая амортизацию основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) учет выпуска продукции ведется с использованием сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по плановой себестоимости;

д) сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой списывается полностью в конце месяца со сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на себестоимость продаж (сч. 90 «Продажи»).

Таблица 2 Остатки по синтетическим счетам на 1 ноября 2018 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| Актив | Пассив |
| 1 | 01 | Основные средства | 5 961 000 | - |
| 2 | 02 | Амортизация основных средств | - | 850 000 |
| 3 | 10 | Материалы | 36 700 | - |
| 4 | 20 | Основное производство | 178 500 | - |
| 5 | 43 | Готовая продукция | 139 048 | - |
| 6 | 50 | Касса | 9 300 | - |
| 7 | 51 | Расчетные счета | 1 240 000 | - |
| 8 | 55 | Специальные счета в банках | 100 000 | - |
| 9 | 58 | Финансовые вложения | 55 000 | - |
| 10 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 186 800 |
| 11 | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100 115 | - |
| 12 | 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 106 103 |
| 13 | 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 668 |
| 14 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 442 |
| 15 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 17 370 |
| 16 | 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 190 | - |
| 17 | 80 | Уставный капитал | - | 5 000 000 |
| 18 | 82 | Резервный капитал | - | 1 212 400 |
| 19 | 83 | Добавочный капитал | - | 137 700 |
| 20 | 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 90 500 |
| 21 | 99 | Прибыли и убытки | - | 218 870 |
|  | Итого: | | 7 820 853 | 7 820 853 |

Таблица 3 Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2018 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Наименование и № документа | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Акцептован счет OOO «МеталлИнвест» за поступившие материалы, | Счет - фактура № 119 | 10 | 60 | 75 000 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 15 000 |
| 2. | Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету материалам | Счет - фактура № 119. Расчет бухгалтерии | 68 | 19 | 15 000 |
| 3. | С аккредитива произведена оплата счета поставщика (с НДС) | Выписка банка. Счет - фактура № 119 | 60 | 55 | 90 000 |
| 4. | На расчетный счет зачислена сумма остатка по аккредитиву | Выписка банка | 51 | 55 | 10 000 |
| 5. | Получено в кассу с расчетного счета по чеку № 899013 на хозяйственные расходы | Выписка банка. Приходный кассовый ордер № 36 | 50 | 51 | 31 700 |
| 6. | Выдано под отчет Иванову С.Н. на приобретение хозяйственного инвентаря | Расходный кассовый ордер № 23 | 71 | 50 | 11 800 |
| 7. | Хозяйственный инвентарь С.Н. Ивановым сдан на склад, | Авансовый отчет № 18. Счет № 59 | 10 | 71 | 8 900 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 71 | 1 780 |
| 8. | Остаток суммы Иванов С.Н. сдал в кассу | Приходный кассовый ордер № 37 | 50 | 71 | 1 120 |
| 9. | Предъявлен к вычету НДС по хозяйственному инвентарю | Расчет бухгалтерии. Счет № 59 | 68 | 19 | 1 780 |
| 10. | Погашена задолженность с расчетного счета перед поставщиком | Выписка банка. Платежное поручение № 34 | 60 | 51 | 76 800 |
| 11. | Отпущены материалы со склада: | Требования № 116, 117 |  |  |  |
|  | - в основное производство; | 20 | 10 | 17 000 |
|  | - во вспомогательное производство | 23 | 10 | 10 000 |
| 12. | Приобретено электрооборудование, требующее монтажа, по договорной цене: | Счет - фактура № 120 | 07 | 60 | 51 000 |
| … | Кроме того, начислен НДС | Счет - фактура № 120 | 19 | 60 | 10 200 |
| 13. | Стоимость услуг транспортной организации за перевозку электрооборудования составила: | Счет - фактура № 32 | 07 | 60 | 2 200 |
|  | Кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 440 |
| 14. | Предъявлен к налоговому вычету НДС: | Расчет бухгалтерии. Счета-фактуры № 120, 32 |  |  |  |
|  | - по электрооборудованию; | 68 | 19 | 10 200 |
|  | - по транспортным услугам | 68 | 19 | 440 |
| 15. | Электрооборудование передано в монтаж подрядной организации | Акт приема-передачи № 17 | 08 | 07 | 53 200 |
| 16. | ООО «Строймонтаж» выполнило работы по монтажу электрооборудования: на стоимость работ, | Счет - фактура № 56 | 08 | 60 | 6 600 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 1 320 |
| 17. | Принят к налоговому вычету НДС по подрядным работам | Расчет бухгалтерии. Счет-фактура № 56 | 68 | 19 | 1 320 |
| 18. | Принято в состав основных средств смонтированное оборудование | Акт приема-передачи № 18 | 01 | 08 | 59 800 |
| 19. | Произведена оплата оборудования по счету № 120 | Выписка банка. Платежное поручение № 35 | 60 | 51 | 61 200 |
| 20. | Получен счет за электроэнергию, использованную: | Счет-фактура № 121 Энергетичес-кой компании |  |  |  |
|  | а) в основных цехах | 20 | 60 | 15 000 |
|  | б) во вспомогательных цехах | 23 | 60 | 8 500 |
|  | в) в офисе фирмы, | 26 | 60 | 17 000 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 8 100 |
| 21. | Принят к налоговому вычету НДС по услугам | Расчет бухгалтерии. Счет-фактура № 121 | 68 | 19 | 8 100 |
| 22. | Начислена зарплата: | Ведомость начисления заработной платы |  |  |  |
|  | а) рабочим основного производства | 20 | 70 | 85 000 |
|  | б) рабочим вспомогательного производства | 23 | 70 | 20 500 |
|  | в) руководству и служащим основного и вспомогательного производств | 25 | 70 | 77 000 |
|  | г) руководству предприятия | 26 | 70 | 234 000 |
| 23. | Начислены социальные налоги и сборы (30,8%) с ФОТ: | Ведомость начисления заработной платы |  |  |  |
|  | а) рабочих основного производства | 20 | 69 | 26 180 |
|  | б) рабочих вспомогательного производства | 23 | 69 | 6 314 |
|  | в) служащих основного и вспомогательного производств | 25 | 69 | 23 716 |
| … | г) руководства предприятия | … | 26 | 69 | 72 072 |
| 24. | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы рабочих и служащих (13 %) | Ведомость начисления заработной платы | 70 | 68 | 54 145 |
| 25. | Оплачено с расчетного счета: | Выписка банка. Платежные поручения № 34 - 39 |  |  |  |
|  | а) в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения полностью; | 69 | 51 | 442 |
|  | б) налог на доходы с физических лиц | 68 | 51 | 54 145 |
| 26. | С расчетного счета перечислена работникам предприятия заработная плата (на банковские карточки) | Платежная ведомость № 22. Выписка банка | 70 | 51 | 379 725 |
| 27. | Начислена амортизация основных средств: | Ведомость начисления амортизации |  |  |  |
|  | а) в цехах основного производства | 20 | 02 | 15 300 |
|  | б) в цехах вспомогательного производства | 23 | 02 | 17 000 |
|  | в) общехозяйственных служб | 25 | 02 | 7 000 |
| 28. | Приняты в состав расходов по обычной деятельности оплаченные Васильевой А.Н почтовые расходы. | Авансовый отчет № 19 | 26 | 71 | 1 400 |
|  | Выдана из кассы сумма перерасхода | Расходный кассовый ордер № 24 | 71 | 50 | 1 400 |
| 29. | Включены в себестоимость продукции расходы вспомогательных цехов | Ведомость распределения услуг вспомогательных производств. | 20 | 23 | 62 314 |
| 30. | Включены в себестоимость продукции косвенные расходы производственного назначения | Ведомость распределения общепроизводственных расходов | 20 | 25 | 107 716 |
| 31. | Включены в себестоимость продукции общехозяйственные расходы | Ведомость распределения общехозяйственных расходов | 90-2 | 26 | 324 472 |
| 32. | Отражена плановая производственная себестоимость принятой на склад произведенной готовой продукции | - | 43 | 40 | 530 000 |
| 33. | Определена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (НЗПк = 153 066 руб.) | Приказ-накладная № 27 | 40 | 20 | 353 944 |
| 34. | Отгружена покупателям готовая продукция по договорной стоимости и выставлен счет на сумму выручки от продаж (в т.ч. НДС) | Приказ-накладная № 27. Счет-фактура № 117. | 62 | 90-1 | 354 000 |
| 35. | Начислен НДС к оплате в бюджет (по расчетной ставке) | Счет-фактура № 117 | 90-3 | 68 | 59 000 |
| 36. | Отнесена на себестоимость продаж производственная себестоимость отгруженной продукции | Справка бухгалтерии | 90-2 | 43 | 139 048 |
| 37. | Отнесена на себестоимость продаж сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой  (СТОРНО) |  | 90-2 | 40 | 176 056 |
| 39. | Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции | Справка бухгалтерии | 90 | 99 | 7 536 |
| 40. | Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка | Справка-расчет бухгалтерии | 91-2 | 66 | 16 100 |
| 41. | Определен финансовый результат от прочих операций | Справка бухгалтерии | 99 | 91 | 16 100 |
| 42. | Начислен налог на прибыль (налог не начисляется, т.к. организация за период в убытке) | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
|  | Итого оборот за ноябрь 2020 г.: |  |  |  | 3 550 013 |

Расчеты к журналу хозяйственных операций:

1. НДС начисленный = 75 000 \* 20 / 100 = 15 000 руб.

2. НДС к вычету = 15 000 руб.

3. Сумма по счету поставщика (с НДС) = 75 000 + 15 000 = 90 000 руб.

4. Остаток по аккредитиву = 100 000 -90 000 = 10 000 руб.

7. НДС начисленный = 8 900 \* 20 / 100 = 1 780 руб.

8. Остаток в кассу = 11 800 – 8 900 – 1 780 = 1 120 руб.

9. НДС к вычету = 1 780 руб.

12. НДС начисленный = 51 000 \* 20 / 100 = 10 200 руб.

13. НДС начисленный = 2 200 \* 20 / 100 = 440 руб.

14. НДС к вычету = 10 200 руб; НДС к вычету = 440 руб.

15. Стоимость электрооборудования (с НДС) = 51 000 + 2 200 = 53 200 руб.

16. НДС начисленный = 6 600 \* 20 / 100 = 1 320 руб.

17. НДС к вычету = 1 320 руб.

18. Стоимость смонтированного оборудования = 53 200 + 6 600 = 59 800 руб.

19. Сумма к оплате согласно счета № 120 = 51 000 + 10 200 = 61 200 руб.

20. а) НДС начисленный = 15 000 \* 20 / 100 = 3 000 руб.

20. б) НДС начисленный = 8 500 \* 20 / 100 = 1 700 руб.

20. в) НДС начисленный = 17 000 \* 20 / 100 = 3 400 руб.

Итого НДС начисленный = 3 000 + 1 700 + 3 400 = 8 100 руб.

21. а) НДС к вычету =  3000 руб.

21. б) НДС к вычету = 1 700 руб.

21. в) НДС к вычету = 3 400 руб.

Итого НДС к вычету = 8 100 руб.

23. Социальные налоги и сборы:

23. а) 85 000 \* 30,8 / 100 = 26 180 руб.

23. б) 20 500 \* 30,8 / 100 = 6 314 руб.

23. в) 77 000 \* 30,8 / 100 = 23 716 руб.

23. г) 234 000 \* 30,8 / 100 = 72 072 руб.

24. НДФЛ:

24. а) 85 000 \* 13 / 100 = 11 050 руб.

24. б) 20 500 \* 13 / 100 = 2 665 руб.

24. в) 77 000 \* 13 / 100 = 10 010 руб.

24. г) 234 000 \* 13 / 100 = 30 420 руб.

Итого удержан НДФЛ = 11 050 + 2 665 + 10 010 + 30 420 = 54 145 руб.

25. Оплачен НДФЛ = 54 145 руб.

26. Перечислена заработная плата = 17 370 + 85 000 – 11 050 + 20 500 – 2 665 + 77 000 – 10 010 + 234 000 – 30 420 = 379 725 руб.

28. Сумма перерасхода = 1 400 руб.

29. Расходы вспомогательных цехов = 10 000 + 8 500 + 20 500 + 6 314 + 17 000 = 62 314 руб.

30. Косвенные расходы производственного назначения = 77 000 + 23 716 + 7 000 = 107 716 руб.

31. Общехозяйственные расходы = 17 000 + 234 000 + 72 072 + 1 400 = 324 472 руб.

33. Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (НЗПк = 153 066 руб.) = 178 500 + 17 000 + 15 000 + 85 000 + 26 180 + 15 300 + 62 314 + 107 716 – 153 066 = 353 944 руб.

37. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой = 353 944 – 530 000 = - 176 056 руб.

39. Финансовый результат от продажи готовой продукции = 354 000 – 324 472 – 59 000 - 139 048 – (-176 056) = 7 536 руб.

41. Финансовый результат от прочих операций = 16 100 руб.

42. Финансовый результат = 7 536 – 16 100 = - 8 564 руб. Так как организация сработала в убыток, налог на прибыль не начисляем.

Схемы счетов синтетического учета

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 5 961 000 |  |  |
| Операция № 18 | 59 800 | … |  |
| Оборот | 59 800 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 6 020 800 |  |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 850 000 |
| … |  | Операция № 27 | 15 300 |
| … |  | Операция № 27 | 17 000 |
| … |  | Операция № 27 | 7 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 39 300 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 889 300 |

Счет 07 «Оборудование к установке»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 12 | 51 000 | Операция № 15 | 53 200 |
| Операция № 13 | 2 200 | … |  |
| Оборот | 53200 | Оборот | 53 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 15 | 53 200 | Операция № 18 | 59 800 |
| Операция № 16 | 6 600 |  |  |
| Оборот | 59 800 | Оборот | 59 800 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 36 700 |  |  |
| Операция № 1 | 75 000 | Операция № 11 | 17 000 |
| Операция № 7 | 8 900 | Операция № 11 | 10 000 |
| Оборот | 83 900 | Оборот | 27 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 93 600 |  |  |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 1 | 15 000 | Операция № 2 | 15 000 |
| Операция № 7 | 1 780 | Операция № 9 | 1 780 |
| Операция № 12 | 10 200 | Операция № 14 | 10 200 |
| Операция № 13 | 440 | Операция № 14 | 440 |
| Операция № 16 | 1 320 | Операция № 17 | 1 320 |
| Операция № 20 | 8 100 | Операция № 21 | 8 100 |
| Оборот | 36 840 | Оборот | 36 840 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 178 500 |  |  |
| Операция № 11 | 17 000 | Операция № 33 | 353 944 |
| Операция № 20 | 15 000 |  |  |
| Операция № 22 | 85 000 |  |  |
| Операция № 23 | 26 180 |  |  |
| Операция № 27 | 15 300 |  |  |
| Операция № 29 | 62 314 |  |  |
| Операция № 30 | 107 716 |  |  |
| Оборот | 328 510 | Оборот | 353 944 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 153 066 |  |  |

Счет 23 «Вспомогательные производства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 11 | 10 000 | Операция № 29 | 62 314 |
| Операция № 20 | 8 500 | … |  |
| Операция № 22 | 20 500 |  |  |
| Операция № 23 | 6 314 |  |  |
| Операция № 27 | 17 000 | … |  |
| Оборот | 62 314 | Оборот | 62 314 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 22 | 77 000 | Операция № 30 | 107 716 |
| Операция № 23 | 23 716 |  |  |
| Операция № 27 | 7 000 |  |  |
| Оборот | 107 716 | Оборот | 107 716 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 20 | 17 000 | Операция № 31 | 324 472 |
| Операция № 22 | 234 000 |  |  |
| Операция № 23 | 72 072 |  |  |
| Операция № 28 | 1 400 |  |  |
| Оборот | 324 472 | Оборот | 324 472 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 33 | 353 944 | Операция № 32 | 530 000 |
|  |  | Операция № 37 | (176 056) |
| Оборот | 353 944 | Оборот | 353 944 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 139 048 |  |  |
| Операция № 32 | 530 000 | Операция № 36 | 139 048 |
| Оборот | 530 000 | Оборот | 139 048 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 530 000 |  |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 9 300 |  |  |
| Операция № 5 | 31 700 | Операция № 6 | 11 800 |
| Операция № 8 | 1 120 | Операция № 28 | 1 400 |
| Оборот | 32 820 | Оборот | 13 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 28 920 |  |  |

Счет 51 «Расчетные счета»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 1 240 000 |  |  |
| Операция № 4 | 10 000 | Операция № 5 | 31 700 |
|  |  | Операция № 10 | 76 800 |
|  |  | Операция № 19 | 61 200 |
|  |  | Операция № 25 | 442 |
|  |  | Операция № 25 | 54 145 |
|  |  | Операция № 26 | 379 725 |
| Оборот | 10 000 | Оборот | 604 012 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 645 988 |  |  |

Счет 55 «Специальные счета в банках»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 100 000 |  |  |
|  |  | Операция № 3 | 90 000 |
|  |  | Операция № 4 | 10 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 100 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 55 000 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 55 000 |  |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 186 800 |
| Операция № 3 | 90 000 | Операция № 1 | 75 000 |
| Операция № 10 | 76 800 | Операция № 1 | 15 000 |
| Операция № 19 | 61 200 | Операция № 12 | 51 000 |
|  |  | Операция № 12 | 10 200 |
|  |  | Операция № 13 | 2 200 |
|  |  | Операция № 13 | 440 |
|  |  | Операция № 16 | 6 600 |
|  |  | Операция № 16 | 1 320 |
|  |  | Операция № 20 | 15 000 |
|  |  | Операция № 20 | 8 500 |
|  |  | Операция № 20 | 17 000 |
|  |  | Операция № 20 | 8 100 |
| Оборот | 228 000 | Оборот | 210 360 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 169 160 |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 100 115 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 34 | 354 000 |  |  |
| Оборот | 354 000 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 454 115 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 106 103 |
| … |  | Операция № 40 | 16 100 |
| Оборот | 0 | Оборот | 16 100 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 122 203 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 668 |
| Операция № 2 | 15 000 | Операция № 24 | 54 145 |
| Операция № 9 | 1 780 | Операция № 35 | 59 000 |
| Операция № 14 | 10 200 | … |  |
| Операция № 14 | 440 |  |  |
| Операция № 17 | 1 320 |  |  |
| Операция № 21 | 8 100 |  |  |
| Операция № 25 | 54 145 |  |  |
| Оборот | 90 985 | Оборот | 113 145 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 22 828 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 442 |
| Операция № 25 | 442 | Операция № 23 | 26 180 |
|  |  | Операция № 23 | 6 314 |
|  |  | Операция № 23 | 23 716 |
|  |  | Операция № 23 | 72 072 |
| Оборот | 442 | Оборот | 128 282 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 128 282 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 17 370 |
| Операция № 24 | 54 145 | Операция № 22 | 85 000 |
| Операция № 26 | 379 725 | Операция № 22 | 20 500 |
|  |  | Операция № 22 | 77 000 |
|  |  | Операция № 22 | 234 000 |
| Оборот | 433 870 | Оборот | 416 500 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 1 190 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 6 | 11 800 | Операция № 7 | 8 900 |
| Операция № 28 | 1 400 | Операция № 7 | 1 780 |
|  |  | Операция № 8 | 1 120 |
|  |  | Операция № 28 | 1 400 |
| Оборот | 13 200 | Оборот | 13 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 1 190 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 5 000 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 5 000 000 |

Счет 82 «Резервный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 1 212 400 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 1 212 400 |

Счет 83 «Добавочный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 137 700 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 137 700 |

Счет 90 «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 31  Операция № 35  Операция № 36  Операция № 37  Операция № 39 | 324 472  59 000  139 048  (176 056)  7 336 | Операция № 34 | 354 000 |
| Оборот | 354 000 | Оборот | 354 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 40 | 16 100 | Операция № 41 | 16 100 |
| Оборот | 16 100 | Оборот | 16 100 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 90 500 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 90 500 |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 218 870 |
| Операция № 41 | 16 100 | Операция № 39 | 7 536 |
| Оборот | 16 100 | Оборот | 7 536 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 210 306 |

Таблица 4 Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование синтетического счета | Сальдо на | | Обороты | | Сальдо на | |
| начало периода | | за период | | конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 5 961 000 | - | 59 800 | - | 6 020 800 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 850 000 | - | 39 300 | - | 889 300 |
| 07 | Оборудование к установке | - | - | 53 200 | 53 200 | - | - |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | - | - | 59 800 | 59 800 | - | - |
| 10 | Материалы | 36 700 | - | 83 900 | 27 000 | 93 600 | - |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - | - | 36 840 | 36 840 | - | - |
| 20 | Основное производство | 178 500 | - | 328 510 | 353 944 | 153 066 | - |
| 23 | Вспомогательные производства | - | - | 62 314 | 62 314 | - | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 107 716 | 107 716 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 324 472 | 324 472 | - | - |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | - | - | 353 944 | 353 944 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | 139 048 | - | 530 000 | 139 048 | 530 000 | - |
| 50 | Касса | 9 300 | - | 32 820 | 13 200 | 28 920 | - |
| 51 | Расчетные счета | 1 240 000 | - | 10 000 | 604 012 | 645 988 | - |
| 55 | Специальные счета в банках | 100 000 | - | - | 100 000 | - | - |

Продолжение табл. 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 58 | Финансовые вложения | 55 000 | - | - | - | 55 000 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 186 800 | 228 000 | 210 360 | - | 169 160 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100 115 | - | 354 000 | - | 454 115 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 106 103 | - | 16 100 | - | 122 203 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 668 | 90 985 | 113 145 | - | 22 828 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 442 | 442 | 128 282 | - | 128 282 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 17 370 | 433 870 | 416 500 | - | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 190 | - | 13 200 | 13 200 | 1 190 | - |
| 80 | Уставный капитал | - | 5 000 000 | - | - | - | 5 000 000 |
| 82 | Резервный капитал | - | 1 212 400 | - | - | - | 1 212 400 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 137 700 | - | - | - | 137 700 |
| 90 | Продажи | - | - | 354 000 | 354 000 | - | - |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 16 100 | 16 100 | - | - |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 90 500 | - | - | - | 90 500 |
| 99 | Прибыли и убытки | - | 218 870 | 16 100 | 7536 | - | 210 306 |
| ИТОГО | | 7 820 853 | 7 820 853 | 3 550 013 | 3 550 013 | 7 982 679 | 7 982 679 |

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **30 ноября** | **20** | **18** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 30 | 11 | | 2018 |
| Организация | ООО «Заря» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | Производство металлорежущих станков | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | | 28.41.1 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с | | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 30 ноября | | | На 01 ноября | | | На \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 18 | г.3 | 20 | 18 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Основные средства | 5 132 | | | | 5 111 | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 55 | | | | 55 | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 5 187 | | | | 5 166 | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 777 | | | | 354 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 454 | | | | 101 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 0 | | | | 100 | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 675 | | | | 1 249 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 1 906 | | | | 1804 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 7 093 | | | | 6 970 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 30 ноября | | | | На 01 ноября | | | | | На | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 18 | г.3 | | 20 | | 18 | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 5 000 | | | | | | 5 000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | 0 | | | | )7 | ( | 0 | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 138 | | | | | | 138 | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | 1 212 | | | | | | 1 212 | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 210 | | | | | | 219 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 6 560 | | | | | | 6 569 | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 122 | | | | | | 106 | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 321 | | | | | | 205 | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 90 | | | | | | 90 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 533 | | | | | | 401 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 7 093 | | | | | | 6 970 | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 30 | ” | ноября | 20 | 18 | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **ноябрь** | **20** | **18** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 30 | 11 | | 2018 |
| Организация | ООО «Заря» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | Производство металлорежущих станков | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | | 28.41.1 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с | | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | ноябрь | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 18 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 295 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 139 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 156 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 148 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 8 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 16 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | ( 8 ) | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль 7 |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | отложенный налог на прибыль |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | ( 8 ) | | | | | | |  | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | Ноябрь | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 18 | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7 |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 30 | ” | ноября | 20 | 18 | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации   
№ 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.