

РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)
Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта
(ТТЖТ – филиал РГУПС)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МДК 04.01 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)



Методические рекомендации по практическим занятиям МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» разработаны на основе рабочей программы ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта – филиал государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» (далее ТТЖТ – филиал РГУПС)

Разработчики:

Лагерева С.В., преподаватель ТТЖТ – филиал РГУПС

Рекомендована цикловой комиссией № 7 «Специальностей 38.02.01 -38.02.02 »
Протокол заседания № 1 от 01 сентября 2016 г.

Содержание

Введение.....	4
Тематика практических занятий.....	7
Список рекомендуемой литературы.....	49
Приложение А.....	50
Приложение Б.....	52
Приложение В.....	54
Приложение Г.....	56
Приложение Д.....	59
Приложение Е.....	65
Приложение Ж.....	73
Приложение З.....	76
Приложение И.....	81
Приложение К.....	84
Приложение Л.....	94

Введение

Роль информации в современном деловом мире неуклонно возрастает. В предпринимательской деятельности от качества экономической информации зависит деловой успех, выражающийся в получении прибыли и росте капитала. Для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров, необходима полнота и достоверность сведений. Под отчетом понимается получаемая информация, представленная в приемлемом для пользователя виде. Как правило, отчет представляется на бумажном носителе, но может и в электронном виде. Важен не носитель, а обращенность отчета к пользователю. Человек заведомо не в состоянии воспринимать и перерабатывать всю информацию, присутствующую в информационных системах управления, поэтому вынужден потреблять ее порциями. Порция информации, содержащая только требуемые пользователю сведения и сгруппированная максимально удобным для него образом, и представляет собой отчет.

Отчетность - это система взаимосвязанных показателей, характеризующих условия и результаты деятельности предприятия или составляющих его элементов за истекший период.

Основная задача отчетности - изыскание резервов дальнейшего роста и совершенствования деятельности предприятия, стабильности на рынке. По данным отчетности руководитель предприятия отчитывается перед трудовым коллективом, учредителями, государством.

Составление отчетности - завершающий этап учетного процесса, поэтому она состоит из обобщающих итоговых показателей, которые получают в конце отчетного периода с помощью соответствующей обработки данных текущего учета. Отчетность может содержать как количественные, так и качественные показатели, как в стоимостном, так и в натуральном выражениях. Таким

образом, отчетность представляет собой источник информации для анализа и принятия решений.

Обучающийся в ходе изучения МДК 04.01 должен:

иметь практический опыт:

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;

- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

уметь:

- заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;

Результатом освоения является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 2	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 3	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и

	доходности
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

1 Тематика практических занятий

Практическое занятие № 1-2

Формирование показателей бухгалтерского баланса

ЦЕЛЬ: научиться заполнять и составлять бухгалтерский баланс предприятия

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования - пассивов - на определенную дату в денежной оценке. Показатели баланса характеризуют финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс содержит следующие обязательные реквизиты:

- отчетную дату, по состоянию на которую приводится баланс;
- полное наименование организации в соответствии с учредительными документами;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной вид деятельности предприятия с кодом ОКВЭД;
- организационно-правовая форма/форма собственности (согласно классификаторам ОКОПФ и ОКФС);
- единица измерения - тыс. руб. (код по ОКЕИ 384) или млн. руб. (код по ОКЕИ 385);
- местонахождение (адрес);
- дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);
- дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности).

В графе "На начало отчетного года" показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

В графе "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

ХОД РАБОТЫ:

На основании исходных данных необходимо составить и заполнить бухгалтерский баланс предприятия (Приложение А). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам предприятия, млн.руб.

Счет, субсчет	Сальдо на начало года		Обороты за год		Сальдо на конец года	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	134175		13313	11730	135758	
02-1		67088	2624	2550		67014
02-2		1472	107	1003		2368
02-3		241	587	742		396
03	4681		762	1338	4105	
04	6003		3	2	6004	
05		3595		601		4196
07	3		1566	1569	0	
08	69		3007	2848	228	
10-01	7649		58545	59416	6778	
10-10	5		23	25	3	
10-11	1454		1269	1071	1652	
10-12		734	210	312		836
11	88		417	470	35	
15			55177	55177		
16		1	5	7		3
18-11	6		276	251	31	
18-12	73		247	320	0	
18-31	269		3629	3428	470	
18-32			11984	11984		
20-1	4764		87881	88741	3904	
20-2	44		2315	2353	6	
20-3	17		1679	1665	31	
23	59		1779	1767	71	
25			6266	6266		
26			9242	9242		
28			55	55		
29	4		856	857	3	
41	5		253	246	12	
43-1	9103		85768	87581	7290	
43-2	63		314	367	10	
43-3	71		2327	2369	29	

43-4	657		1096	1342	411	
44	16		2364	2352	28	
1	2	3	4	5	6	7
50			543	543		
51	96		80427	80103	420	
52-1	766		101220	100637	1349	
52-2	200		105131	105129	202	
55-3	150		9805	9345	610	
55-4	3881		20981	16167	8695	
57			39549	39549		
58-1	350		900	900	350	
58-3	73		240	300	13	
60-1	249	7460	69712	68664	333	6496
60-5	74	86	3017	3041	35	111
60-6	109	17	1399	1424	75	8
60-7	31	68	1020	1016	6	39
62-1	10557	147	123402	117507	16355	50
62-2	56		99	149	7	1
62-4	494	35	225	93	591	
62-6	35		576	582	29	
62-7	252		3268	3460	60	
62-8	406		262	183	485	
66				1127		1127
68	269	945	122088	120894	1383	865
69		154	6356	6372		170
70	1	447	19822	19881	1	506
71			357	357		
73	106		1	30	77	
75			1473	1473		
76-1	181	13	293	376	100	15
76-2	15	21	19852	19884	2	0
76-3		3	172	172		3
76-4	5		599	593	11	
76-6		1317	1327	817		807
79	2		797	794	5	
80		2365		9955		12320
81			91		91	
82		3263		581		3844
83		78423	9958	129		68594
84		19808	2200	11029		28637
86			14154	14154		0
90			261666	261666		
91			163221	163221		
92			8016	8016		

94			43	43		
96		510	1678	1870		702
1	2	3	4	5	6	7
97-1	43		519	482	80	
97-6	538		4029	3677	890	
98		4	12	14		6
99			125104	125104		
Итого	188217	188217	1581283	1581283	199114	199114

Активы и обязательства, учитываемые за балансом

НАИМЕНОВАНИЕ	На начало года	На конец отчетного периода
Арендованные (в том числе полученные в пользование, лизинг) основные средства		52
Бланки строгой отчетности	1	2
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	962	3 679
Потеря стоимости основных средств	7	9

Контрольные вопросы:

1. Что такое бухгалтерский баланс?
2. Из каких разделов состоит бухгалтерский баланс?
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу?
4. На какую дату составляют бухгалтерский баланс?
5. В какие органы предоставляют бухгалтерский баланс?

Практическое занятие № 3-4

Формирование показателей отчета о прибылях и убытках

ЦЕЛЬ: научиться заполнять и составлять отчет о прибылях и убытках

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Форма № 2 по ОКУД - ежегодный отчет о прибылях и убытках. Один из важнейших документов в обязательной бухгалтерской отчетности. Данный документ дает четкую картину об успешности ведения хозяйственной деятельности определенного отчетного периода.

Данные в отчете должны быть представлены с показаниями нарастающего итога с 01.01 по 31.12 включительно.

2110 — Выручка: сумма выручки за продажу товаров, оказание услуг, выполнение работ (то есть выручка от основных видов деятельности предприятия) за вычетом НДС, данные берутся из счета 90 «Продажи» (кредит 90.1 минус дебет 90.3).

2120 — Себестоимость: данные также берутся из дебета счета 90 «Продажи», но нужно исключить коммерческие расходы на продажу, к которым относятся все расходы за исключением транспортно-заготовительных, и управленческие расходы, которые выделены в отдельные строки формы №2.

2100 — Валовая прибыль (убыток): разница между строкой 2110 и 2120.

2210 — Коммерческие расходы: к ним относятся расходы от основного вида деятельности за вычетом транспортно-заготовительных, данные берутся из дебета счета 44 «Расходы на продажу», эти расходы входят также в состав себестоимости на счете 90.

2220 — Управленческие расходы: расходы, связанные с управлением организацией: административные, аренда, затраты на содержание персонала, налоги. Для этой строки данные берутся из счета 26 «Общехозяйственные расходы», эти же данные фигурируют по дебету счета 90 в составе себестоимости.

2200 Прибыль (убыток) от продаж: определяется по формуле: строка 2100 — строка 2210 — строка 2220.

2310 — Доходы от других организаций: если организация вкладывает свои средства в уставные капиталы других предприятий, получает какие-то дивиденды, процент прибыли, то эти доходы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и их следует отразить в данной строке формы №2.

2320 — % к получению: указываются проценты по различным вкладам, депозитам, займам, облигациям, векселям, которые причитаются организации к получению. Эти данные также можно взять из кредита счета 91.

2330 — % к уплате: проценты по кредитам, займам, подлежащие уплате организацией, данные для заполнения берутся из дебета счета 91.

2340 — Прочие доходы: указываются все прочие доходы, числящиеся по кредиту счета 91 за вычетом сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин, учтенных по дебету счета 91, и не учтенных ранее (строки 2310 и 2320).

2350 — Прочие расходы: указываются все прочие расходы, отраженные по дебету счета 91 за вычетом данных строки 2330.

2300 — Прибыль (убыток) до налогообложения: рассчитывается по формуле: строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 — строка 2330 + строка 2340 — строка 2350.

2410 — Текущий налог на прибыль: налог на прибыль за тот отчетный период, за который составляется отчет форма №2, сформированный на счете 68 «Налоги и сборы».

Строки 2421, 2430 и 2450 заполняются в том случае, если организация исчисляет налог на прибыль по ПБУ 18/02, субъекты малого предпринимательства могут не применять нормы ПБУ 18/02 и, соответственно, у него будут отсутствовать записи по этим строкам.

2421 — Постоянные налоговые обязательства: если при определении налога на прибыль возникают расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, то возникшая разница (согласно ПБУ 18/02) называется постоянной разницей, а произведение этой постоянной разницы на ставку налога на прибыль даст величину налога, которая приведет к увеличению уплаты налога на прибыль в бюджет. Эта величина налога, на которую увеличится (или уменьшится) платеж в бюджет из-за расхождений бухгалтерского и налогового учета, и будет являться постоянным налоговым обязательством, отражается он на счете 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства». Сумму, которую нужно указать в данной графе, можно определить, как разность дебета и кредита этого субсчета.

2430, 2450 — Отложенные налоговых обязательства, активы: если организация учитывает доходы или расходы по бухучету в одном отчетном периоде, а под налогообложение эти доходы или расходы попадают в последующих отчетных периодах, то эти доходы (расходы) называются по ПБУ 18/02 временной разницей, а величина налога на прибыль на эти доходы (расходы) — отложенными налоговыми обязательствами (активами). Данные для этих строк берутся либо из счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (кредитовый оборот минус дебетовый оборот), либо из счета 09 «Отложенные налоговые активы» (дебетовый оборот минус кредитовый оборот).

2460 — Прочее: указывается информация по прочим суммам, оказывающим влияние на прибыль организации (пени, штрафы, доплаты, переплаты по налогу на прибыль).

2400 — Чистая прибыль (убыток): определяется по формуле: строка 2300 — строка 2410 +/- строка 2430 +/- строка 2450 — строка 2460.

2510 — Результат от переоценки: строка заполняется только в том случае, если отчет о прибылях и убытках составляется по результатам календарного

года, в этой строке отражаются результаты переоценки внеоборотных активов (уценка и дооценка).

2520 — Результат от прочих операций: здесь могут быть отражены все те данные, которые еще не были учтены ранее по предыдущим строкам в отчете о прибылях и убытках.

2500 — Финансовый результат периода: определяется по формуле: строка 2400 +/- 2510 +/- 2520.

2900, 2910 — Базовая / разводненная прибыль (убыток) на акцию: заполняется только для акционерного общества.

Заполненный отчет о прибылях и убытках подписывается руководителем организации и сдается в налоговую инспекцию.

ХОД РАБОТЫ:

На основании исходных данных (Практического занятия № 1) необходимо составить и заполнить отчет о прибылях и убытках предприятия (Приложение Б). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Сведения о финансовых результатах предприятия, млн.руб.

Наименование показателей	Отчетный год	Предыдущий год
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	?	235499
В т.ч. сумма государственной помощи на покрытие разницы в ценах и тарифах	47213	38469
Налоги, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг	31611	29250
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	101932	82715
Расходы на реализацию	2352	2117
Операционные доходы	?	77514
Налоги, включаемые в операционные доходы	16206	14585
Операционные расходы	143701	14690
Внереализационные доходы	4212	2117
Налоги, включаемые во внереализационные доходы	177	159
Внереализационные расходы	?	7214

Сведения о движении источников собственного капитала

Наименование показателей	Остаток на начало года	Начислено	Перечислено (израсходовано)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Резервы, созданные				
в соответствии с	1665			1665

законодательством				
в соответствии с учред. Докум.	1598	581		2179
1	2	3	4	5
Добавочный фонд, в т.ч.				
фонд переоценки статей баланса	18356	129	9958	8527
прочие средства фонда	60067			60067
Распределение прибыли, в т.ч.				
в фонд накопления	18350	9275		27625
в фонд потребления	1458	1754	2200	1012

Контрольные вопросы:

1. Что такое отчет о прибылях и убытках?
2. Из каких разделов состоит отчет о прибылях и убытках?
3. Требования, предъявляемые к отчету о прибылях и убытках?
4. На какую дату составляют отчет о прибылях и убытках?
5. В какие органы предоставляют отчет о прибылях и убытках?

Практическое занятие № 5

Формирование показателей отчета о движении денежных средств

ЦЕЛЬ: научиться составлять и заполнять отчет о движении денежных средств

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Заполняется отчет в российских рублях - миллионах или тысячах (зависит от указанной единицы измерения в годовом отчете). В то же время по нему проходят также данные о движении иностранной валюты в организации. Форма содержит данные за текущий (отчетный) и предыдущий периоды.

Данные для заполнения формы 4 берутся со следующих счетов:

- касса (50);
- расчетный счет (51);
- валютные счета (52);
- счета специальные в банках (55).
- переводы в пути (57).

Исключением из перечисленных счетов является остаток по депозитному счету (55-3), так как вклады, находящиеся в кредитных организациях, это финансовые вложения.

Порядок правильного отражения движения иностранной валюты в организации состоит из следующих этапов:

- составление расчета по каждому виду относительно;
- пересчет в рубли, производится по курсу Национального банка России на дату составления отчетности;
- суммирование данных в соответствующих строках.

Строка 010 Денежные средства на начало отчетного периода.

Складывается из остатков дебетового сальдо на счетах, являющихся источниками получения информации для составления отчета и перечисленных выше, на первое число отчетного периода. Данный показатель не разбивается в зависимости от вида деятельности.

Если на начало года у организации не было на счетах иностранной валюты, цифра будет равняться указанной в строке 260 графы 3 бухгалтерского баланса, из которой вычтены средства, указанные по субсчету счета 50 «Денежные документы». При наличии же валюты в годовой форме цифра указана по курсу на 31 декабря, и это делает невозможным простой перенос из одной строки в другую.

Текущая деятельность

Заполняется без проблем, если в организации налажен аналитический учет движения средств в зависимости от видов деятельности.

В строке 020 отображается сумма средств, которые уплатили заказчики и покупатели.

Это поступления, полученные в результате выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров. Фактически это находит отражение в проводке Дт 62(76) Кт 90-1, у организаций розничной торговли - Дт 50 Кт 90. Сюда подлежат включению авансы. Данные вносятся с учетом НДС и иных налогов, которые уплачены покупателями. Наличие в форме 4 пустых строк неслучайно. При необходимости это позволяет разбить выручку и авансы либо выделить основные виды деятельности и указать выручку и авансы по ним. Выручка, полученная в валюте, пересчитывается по курсу на 31 декабря.

Строка 030 предназначена для отражения прочих доходов.

Это могут быть штрафные санкции по договорам за ненадлежащее или полное исполнение, прибыль прошлых периодов, обнаруженная в отчетном, возвращенные подотчетными лицами денежные средства и поставщиками авансы, а также суммы налогов, поступления от учредителей, денежные средства, полученные в безвозмездном порядке и др. Чтобы правильно учесть, необходимо обратиться к оборотам по кредиту счетов, связанных с расчетами с поставщиками, подрядчиками, подотчетными лицами, персоналом, дебиторами и кредиторами, учесть все внутривозвратные расчеты, нераспределенную прибыль и финансирование, а также не забыть про прочие расходы и доходы. Главное, чтобы деньги были получены именно в результате осуществления деятельности, являющейся текущей.

Курсовые разницы в отчете не показываются. Курсовые разницы в отчете не показываются.

Раздел «Денежные средства, направленные...» - это отражение затрат на:

- приобретение оборотных активов (товаров, услуг, сырья, работ и прочего). Сюда относятся перечисления поставщикам, расходы по аренде, коммунальным услугам, авансовые платежи подрядчикам и поставщикам, выданные средства на хозяйственные нужды;

- оплату труда работников организации. Сюда не входят выплаты дивидендов, которые отражаются в следующей строке;

- выплату учредителям дивидендов и процентов по собственным имеющимся займам. Состоит также из сумм уплаченных процентов кредиторам и займодавцам. Основная сумма долга относится к показателям раздела о финансовой деятельности.

- налоговые отчисления и сборы. Сюда входят, помимо основных платежей, штрафы и пени, связанных с нарушением уплаты налогов и сборов.

- прочие расходы. Это все то, что не отражено в первых четырех строках. Сюда можно отнести штрафные санкции, уплаченные по гражданско-правовым и хозяйственным договорам, выданные работникам займы, взносы обязательного и добровольного страхования принадлежащего предприятию имущества, средства, выданные для хозяйственных нужд подотчетным лицам, суммы непогашенных авансов.

Операции с валютой (покупка-продажа) не являются текущей деятельностью организации, поэтому отчет не содержит строк, специально предназначенных для их отражения. Они отражаются в пустых, которые можно

назвать примерно так: "денежные средства для покупки иностранной валюты" и "денежные средства, связанные осуществлением операций с иностранной валютой". Помимо сумм купленной или проданной валюты, в этих строках допускается отобразить и сумму комиссии и других платежей, связанных с проведением валютных операций.

Курсовые разницы отображаются по строке 515 в конце формы.

Строка 200 - это показатель чистых денежных средств, полученных в результате текущей деятельности.

Данная цифра складывается из сумм всех показателей поступления денег, от которых отнимается сумма всех показателей использованных денежных средств. Если результат отрицательный, его показывают в круглых скобках.

Инвестиционная деятельность

В понятие инвестиционной деятельности в отношении заполнения формы 4 вложены такие операции как купля-продажа недвижимости, в том числе земельных участков, иных нематериальных и внеоборотных активов, деятельность, связанная с осуществлением НИОКР, строительством для нужд предприятия. Сюда же относятся сделки с ценными бумагами, вклад в уставные капиталы иных организаций, финансовые вложения различного рода.

Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов (строка 210), к которым относятся нематериальные активы, незавершенное строительство, неустановленное оборудование. НДС не вычитается, валютные поступления переводятся в российские рубли по курсу НБ РФ на дату составления отчета.

Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений (строка 220). Заполняется организациями, для которых операции по купле-продаже ценных бумаг не относятся к основному виду деятельности

Имеются особенности при отражении движения денежного потока организации по операциям с векселями. Так, если это вексель третьего лица, то он отражается как финансовое вложение. Сумма вносится в соответствующей строке. Если же организация выдала вексель в целях обеспечения собственного обязательства, после чего погасила, то это не будет являться реализацией ценной бумаги. Такую операцию следует отнести к движению денежных средств при осуществлении текущей или же инвестиционной деятельности.

Полученные дивиденды (без особенностей - только дивиденды и ничего более) отображаются в строке 230. Следующая - 240 - это данные о полученных процентах. Они могут быть начислены не только по ценным бумагам и депозитным счетам, но и по выданным займам, а также по договорам на открытие и обслуживание банковских счетов.

Строка 250 заполняется организациями, предоставившими займы только сторонним организациям. Здесь не отражаются займы, выданные организацией своим работникам.

Все показатели, связанные с использованием денежных средств - это расходы и они должны быть заключены в скобки.

По заполнению строки 280 о средствах, потраченных на покупку дочерних организаций, мнения существуют разные. В форме в ней отражается покупка дочернего предприятия как целого имущественного комплекса, а также

приобретение пакета акций, являющегося контрольным, в уставе другого предприятия. Хотя данные понятия между собой различаются. Так как единого мнения не выработано, рекомендуется отразить все нюансы показателя в пояснительной записке при составлении годового баланса.

Средства, затраченные на покупку объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов (транспортных средств, машин и оборудования, иных нематериальных активов, сюда же относится капитальное строительство), в том числе потраченные в этих целях авансовые платежи, показываются в строке 290 отчета

Если были приобретены какие-либо ценные бумаги или сделаны ценные вложения, данные указываются в строке 300. Это затраты на покупку веселей и облигаций, акций и других долговых бумаг, сюда же относится дебиторская задолженность (право требования уступлено согласно договору).

Строка 310 - это суммы займов, предоставленных другим организациям, за исключением займов для своих работников.

Строка 340 является итоговой и показывает, сколько же чистых денежных средств получила организация от инвестиционной деятельности. От итоговой суммы денежных средств от деятельности по этому направлению, необходимо отнять сумму, которая была потрачена при ее осуществлении. Это и есть показатель, показывающий насколько удачно была осуществлена инвестиционная деятельность в организации. Может быть со знаком минус.

Финансовая деятельность

В отчете под ней понимается деятельность, при которой меняются состав собственного капитала, его величина собственного капитала, а также состав и величина заемных средств.

В строке 410 помимо непосредственно поступлений, то есть оплаты, от эмиссии акций, иных долевых бумаг, должны отражаться и средства, которые поступили сверх номинала (переплата).

Строка 420 Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями.

Строка 450 Погашение займов и кредитов (без процентов).

Эти две строки не содержат каких либо особенностей, их показатели соответствуют наименованию.

Строка 460 заполняется организациями, имеющими обязательства по такому виду аренды как финансовая (лизинг).

Строка 490 Чистые денежные средства от финансовой деятельности - это разница между итоговой суммой денежных средств от данного вида деятельности и расходами на них (другими словами - приход минус расход).

Суммарные цифры формы 4

В строку 500 вносятся данные об увеличении либо уменьшении денежных средств в чистом виде и их эквивалентов. Это так называемый нетто-поток от всех вышеперечисленных видов деятельности. Если итоговые цифры по каждому подразделу были отрицательными, то показатели следует вычитать из общей суммы.

Что считается денежными эквивалентами? Законодательством не установлено, что понимается под этим определением. Применяется понятие из

МФСО 7, а именно: краткосрочные высоколиквидные вложения, которые при необходимости обращаются в денежные средства, при этом риск изменения их стоимости невелик.

Строка 510 - это сумма денежных средств, которые имеются в конце отчетного периода у организации на банковских счетах и в кассе. Для того, чтобы его высчитать, необходимо от остатка на начало периода отнять от цифру, уже внесенную в строку 500. И данные должны соответствовать фактическому наличию денежных средств.

Строка 510 Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к национальной - рублю. Она важна для организаций, у которых в течение отчетного года были операции с иностранной валютой. Так как она пересчитывается на российские рубли и на дату проведения сделок, и на дату конца отчетного периода, а в отчете заполняется исходя из курса, установленного Банком России только на конец периода, то появляется разница. Именно она и подлежит внесению в эту строку. Итоговые цифры могут быть отрицательными (закрываются в скобки).

ХОД РАБОТЫ:

На основании исходных данных необходимо составить и заполнить отчет о движении денежных средств предприятия (Приложение В). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Сведения о движении денежных средств предприятия за отчетный год, млн.руб.

Источники поступления денежных средств	сумма	Направления использования денежных средств	сумма
выручка от реализации продукции, товаров, услуг, работ	229147	на оплату приобретенных активов	185344
доход от продажи внеоборотных активов	1412	на расчеты с персоналом	19882
прочие доходы от операций с активами		на уплату налогов и сборов	122088
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	149	на выдачу авансов	
целевое финансирование	154	на оплату долгов участия в строительстве	
бюджетное ассигнование		на финансовые вложения	
кредиты и займы		на выплату дивидендов, процентов	
дивиденды, проценты по финансовым вложениям		на погашение кредитов и займов	
прочие поступления	126794	прочие выплаты	24159

Поступило из банка в кассу – 503 млн.руб., сдано в банк из кассы – 40 млн.руб.

Контрольные вопросы:

1. Что такое отчет о движении денежных средств?
2. Из каких разделов состоит отчет о движении денежных средств?
3. Требования, предъявляемые к отчету о движении денежных средств?
4. На какую дату составляют отчет о движении денежных средств?
5. В какие органы предоставляют отчет о движении денежных средств?

Практическое занятие № 6

Формирование показателей отчета об изменении капитала

ЦЕЛЬ: научиться составлять и заполнять отчет об изменении собственного капитала

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Отчет об изменении капитала входит в состав годовой бухгалтерской отчетности и несет в себе информацию об уставном, добавочном и резервном капитале, а также отражаются показатели нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Форму №3 заполняют все коммерческие организации, которые ведут предпринимательскую деятельность и имеют обороты по продаже товаров, работ и услуг.

Отчет об изменениях капитала состоит из трех разделов.

Раздел 1 посвящен движению капитала фирмы. В нем следует отразить данные об уставном, добавочном и резервном капитале, а также о собственных акциях, выкупленных у акционеров, и о сумме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Данные в форме указывают не только за отчетный, но и за два предыдущих года.

Показатели отчетного года и прошлых лет, которые указаны в отчете, должны быть сопоставимы. Это позволяет проанализировать их в динамике. Если в отчетном году учетная политика фирмы существенно не менялась, то показатели за прошлый год совпадут с данными предыдущего отчета. Если учетная политика менялась, то переписывать в новый отчет данные из прошлогоднего документа нельзя. Необходимо сделать корректировки. А причины несовпадений показателей, относящихся к прошлому году, объяснить в Пояснительной записке.

В раздел 2 отчета вносят информацию о корректировках, которые связаны с изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Показатели отражаются как до корректировки, так и после нее.

В раздел 3 вписывают данные о чистых активах фирмы в отчетном и в двух предыдущих периодах.

Отчет об изменениях капитала подписывают руководитель фирмы и ее главный бухгалтер.

Заголовочная часть отчета оформляется аналогично заголовочной части баланса.

Табличная часть отчета заполняется в тысячах или миллионах рублей (код 384 или 385).

ХОД РАБОТЫ:

На основании исходных данных (Практического занятия № 1) необходимо составить и заполнить отчет об движении капитала предприятия (Приложение Г). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Сведения о движении источников собственного капитала

Наименование показателей	Остаток на начало года	Начислено	Перечислено (израсходовано)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Резервы, созданные				
в соответствии с законодательством	1665			1665
в соответствии с учредительными документами	1598	581		2179
Добавочный фонд, в т.ч.				
фонд переоценки статей баланса	18356	129	9958	8527
прочие средства фонда	60067			60067
Распределение прибыли, в т.ч.				
в фонд накопления	18350	9275		27625
в фонд потребления	1458	1754	2200	1012

Контрольные вопросы:

1. Что такое отчет об изменении капитала?
2. Из каких разделов состоит отчет об изменении капитала?
3. Требования, предъявляемые к отчету об изменении капитала?
4. На какую дату составляют отчет об изменении капитала?
5. В какие органы предоставляют отчет об изменении капитала?

Практическое занятие № 7

Составление приложения к бухгалтерскому балансу

ЦЕЛЬ: научиться составлять и заполнять приложение к бухгалтерскому балансу

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

По итогам года фирма должна представить в налоговую инспекцию форму № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу. Ее образец утвержден приказом Минфина от 22 июля 2003 г. № 67н О формах бухгалтерской отчетности организаций .

В приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5) раскрывается информация об имуществе, обязательствах и капиталах организации, стоимость которых отражена в форме №1.

Этот отчет могут не включать в состав годовой бухгалтерской отчетности субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, некоммерческие организации, а также общественные организации (объединения), которые не осуществляли предпринимательскую деятельность.

Каждый раздел состоит из одной или нескольких таблиц. Коды строк в этих таблицах организации проставляют самостоятельно.

Если у организации нет данных по каким-либо активам, обязательствам, доходам, расходам, то соответствующие строки (разделы) в состав формы №5 не включаются.

Данные в отчете сгруппированы в десять разделов, каждый из которых заполняется на основе данных об остатках и движении или только об остатках на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Разделы не пронумерованы, поскольку фирмы могут вносить необходимые коррективы в зависимости от видов, объемов деятельности или с учетом других условий хозяйствования.

В данных формы №5 расшифровываются показатели бухгалтерского баланса. В ней указываются:

Раздел I. Нематериальные активы

В этом разделе отражается информация о нематериальных активах по данным аналитического учета. Он состоит из двух таблиц. В первой таблице приводятся показатели, отражающие движение нематериальных активов. Причем названия строк в ней соответствуют видам НМА, которые указаны в п. 4 ПБУ 14/2000 Учет нематериальных активов . Во второй таблице отражаются суммы начисленной амортизации по НМА.

Стр. 010 Объекты интеллектуальной собственности

Ст. 3 - Д.04.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.1 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.1

Стр. 011 - 015 - временно не заполнять

Стр. 020 Организационные расходы

Ст. 3 - Д.04.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.2 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.

Стр. 030 Деловая репутация организации

Ст. 3 - Д.04.3

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.3 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.3

Стр. 040 Прочие - временно не заполняется

Стр. 050 Амортизация нематериальных активов

Ст. 3 - К.05 (с учетом всех субсчетов)

Ст. 4 - сальдо конечное по К.05 (если сальдо по К. нет - строка не заполняется)

Раздел II. Основные средства

В первой таблице этого раздела отражается информация о стоимости основных средств, находящихся в собственности организации, о приобретении, выбытии, изменении стоимости этих объектов основных средств в течение отчетного года.

Стр. 060 Здания

Ст. 3 - Д.01.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.2 К.08.3, 08.4, 08.9

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.2

Стр. 061 Сооружения и передаточные устройства

Ст. 3 - Д.01.8

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.8 К.08.3, 08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.8

Стр. 062 Машины и оборудование

Ст. 3 - Д.01.3

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.3 К.08.3, 08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.3

Стр. 063 Транспортные средства

Ст. 3 - Д.01.6

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.6 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.6

Стр. 064 Производственный и хозяйственный инвентарь

Ст. 3 - Д.01.7

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.7 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.7

Стр. 067 Другие виды основных средств

Ст. 3 - Д.01.4

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.4 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.4

Стр.068 Земельные участки и объекты природопользования

Ст. 3 - Д.01.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.1 К.08.1, 08.2

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.1

Стр. 070 Итого Ст. 3 - Сумма строк 060 - 069

Ст. 4 - сумма строк 060 - 069

Ст. 5 - сумма строк 060 - 069

Стр.080 Амортизация основных средств - всего

Ст. 3 - К.02.1, 02.2, 02.3

Ст. 4 - остаток на конец периода К.02.1, 02.2, 02.3

Стр. 090 Передано в аренду объектов основных средств - всего

Ст. 3 - Д.011

Ст. 4 - остаток на конец периода по Кредиту счета 011

Стр. 100 Передано объектов основных средств на консервацию

Ст. 3 - Д.01.9

Ст. 4 - остаток на конец периода по Дебету счета 01.9

Стр. 110 Получено объектов основных средств в аренду - всего

Ст. 3 - Д.001

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. счета 001

Стр. 130 Результат от переоценки объектов основных средств

Ст. 3 - остаток по счету 83.1 (Если остаток по Дебету сумма остатка прописывается в скобках);

Ст. 4 - остаток по Кредиту по счету 83.1 (Если остаток по Дебету - сумма указывается в скобках)

Стр. 131 Сумма первоначальной (восстановительной) стоимости

Ст. 4 - сумма проводок Д.01 К.83.1 минус сумма проводок Д.83.1 К.01 (если сумма < 0, результат указывается без минуса в скобках).

Стр. 132 Сумма амортизации

Ст. 4 - сумма проводок Д.83 К.02 минус сумма проводок Д.02 К.83 (если сумма < 0, результат указывается в скобках без минуса).

Раздел III. Доходные вложения в материальные ценности

В этом разделе раскрывается сумма, отраженная по строке 135 баланса. По данным аналитического учета по счетам 03 Доходные вложения в материальные ценности и 02 Амортизация основных средств формируются показатели, отражающие поступление, выбытие, суммы начисленной амортизации и прочие изменения в стоимости имущества, предназначенного для передачи в аренду (лизинг) и для проката. Поступление и выбытие доходных вложений в материальные ценности отражаются по первоначальной стоимости в том же порядке, что и основные средства.

Стр. 150 Имущество для передачи в лизинг

Ст. 3 - Д.03.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.03.1 К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03.1

Стр. 160 Имущество, предоставляемое по договору проката

Ст. 3 - Д.03.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.03.2 К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03.1

Стр. 180 Итого

Ст. 3 - Д.03 (любой субсчет)

Ст. 4 - сумма проводок Д.03 (любой субсчет) К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03 (любой субсчет)

Стр. 190 Амортизация доходных вложений в материальные ценности

Ст. 3 - из ввода остатков Д.02.4

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.02.4

Раздел IV. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В этом разделе отражаются наличие и изменение стоимости законченных НИОКР, которые нельзя признать нематериальными активами (например, если результаты этих НИОКР не подлежат государственной регистрации или не зарегистрированы организацией по каким-либо причинам). Они учитываются на отдельном субсчете Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы счета 04.

Стр. 200 Всего

Ст. 3 - Д.04.5

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.5 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.5

Раздел V. Финансовые вложения

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

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

Согласно положениям ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений, ценные бумаги, которые котируются на фондовом рынке, отражаются в форме №5 по текущим рыночным ценам. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в отчетности отражаются по первоначальной стоимости.

Стр. 260 Вклады в уставные капиталы других организаций - всего

Ст. 3 - Д.58.1, 58.2, 58.3

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.1, 58.2, 58.3

Ст. 5, 6 - не заполняются

Стр. 261 В том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ

Ст. 3 - Д.58.1, 58.2

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.1, 58.2

Стр. 262 Государственные и муниципальные ценные бумаги

Ст. 3 - Д.58.10 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.10

Ст. 5 - Д.58.11 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д.58.11

Стр. 263 Ценные бумаги других организаций

Ст. 3 - Д.58.4 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 58.4

Ст. 5 - Д.58.5 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д. 58.5
Стр. 264 В том числе долговые ценные бумаги

Ст. 3 - Д.58.4 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 58.4

Ст. 5 - Д.58.5 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д. 58.5

Стр. 265 Предоставленные займы

Ст. 3 - Д.58.6 (из ввода остатков)

Ст.4 - остаток на конец периода по Д.58.6

Ст. 5 - Д.58.7 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д.58.7

Стр. 266 Депозитные вклады

Ст. 3 - Д.55.3 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 55.3

Ст.5 - Д.55.4 (из ввода остатков)

Ст.6 - остаток на конец периода по счету Д.55.4

Стр.267 Прочие

Ст. 3 - Д.58.8, 58.9 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.8, 58.9

Ст. 5, 6 - не заполняются

Стр. 270 Итого

Ст. 3 - Сумма строк 260 + 261 + 262 + 263 + 264 + 265 + 267

Ст. 4 - то же

Ст. 5 - то же

Ст. 6 - то же

Раздел VI. Дебиторская и кредиторская задолженность

В этом разделе расшифровываются суммы краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности организации.

При заполнении подраздела Дебиторская задолженность показатели для расшифровочных строк Расчеты с покупателями и заказчиками рассчитываются по входящим и конечным дебетовым остаткам счета 62, субсчет Расчеты по отгруженной продукции (товарам, работам, услугам) . Показатели для расшифровочных строк Авансы выданные формируются по данным дебетовых остатков счета 60, субсчет Авансы выданные .

Дебиторская задолженность

Стр. 300 Краткосрочная, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 60.1, 62.2, 62.3, 68, 69, 71, 73, 75, 76

Ст. 4 - сальдо конечное по Д. 60.1, 62.2, 62.3, 68, 69, 71, 73, 75, 76

Стр. 301 Расчеты с покупателями и заказчиками

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 62.2, 62.3, 76.7

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 62.2, 62.3, 76.7

Стр. 302 Авансы выданные

Ст. 3 - из ввода остатков по Д. 60.1, 76.10

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 60.1, 76.10

Стр. 303 Прочие

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 68, 69, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 68, 69, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Стр. 300 Итого = Стр. 320

Кредиторская задолженность

Стр. 340 Краткосрочная, всего

Ст. 3 - из ввода остатков К. 60.2, 60.3, 62.1, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 7

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 60.2, 60.3, 62.1, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 7

Стр. 341 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Ст. 3 - из ввода остатков К.60.2, 60.3, 76.7

Ст. 4 - остаток на конец периода по К.60.2, 60.3, 76.7

Стр. 342 Авансы полученные

Ст. 3 - из ввода остатков К. 62.1, 76.10;

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 62.1, 76.10

Стр. 343 Расчеты по налогам и сборам

Ст. 3 -из ввода остатков К. 68, 69 (со всеми субсчетами)

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 68, 69 (со всеми субсчетами)

Стр. 344 Кредиты

Ст. 3 - из ввода остатков К. 66.1, 66.2, 66.6, 67.1, 67.2, 67.6

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 66.1, 66.2, 66.6, 67.1, 67.2, 67.6

Стр. 345 Займы

Ст. 3 - из ввода остатков К. 67.3, 67.4, 67.5, 66.3, 66.4, 66.5

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 67.3, 67.4, 67.5, 66.3, 66.4, 66.5

Стр. 346 Прочая

Ст. 3 - из ввода остатков К. 70, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 70, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Стр. 360 Итого = Стр. 340

Раздел VII. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

В этом разделе расшифровываются сумма расходов по обычным видам деятельности, учитываемых в соответствии с положениями ПБУ 10/99 Расходы организации, а также изменения остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов за отчетный год. Данные приводятся в целом по организации без учета внутривозвращенного оборота.

Стр. 370 Материальные затраты

Ст. 3 - сумма проводок Д. 20, 25, 26, 44 К. 10, 15, 16, 41, 60 (любой субсчет)

Стр. 380 Затраты на оплату труда

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К.70 (любой субсчет)

Стр. 390 Отчисления на социальные нужды

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К. 69 (любой субсчет)

Стр. 400 Амортизация

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К.02, 05 (любые субсчета)

Раздел VIII. Обеспечения

Этот раздел заполняют организации, которые получали собственные векселя покупателей (заказчиков), выдавали свои векселя другим организациям в обеспечение кредиторской задолженности, получали или передавали имущество в залог.

Стр. 470 Полученные, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д.008

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.008

Стр. 490 Выданные, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д.009

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.009

Раздел IX. Государственная помощь

Этот раздел заполняют организации, получавшие в отчетном и (или) предыдущем году государственную помощь.

Государственная помощь может быть предоставлена в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов.

Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и платежей не учитываются как суммы государственной помощи.

Государственная помощь может быть предоставлена не только в виде денежных средств, но и в виде других активов (ресурсов): земельные участки, природные ресурсы, другое имущество.

ХОД РАБОТЫ:

На основании исходных данных (Практического занятия № 1) необходимо составить и заполнить приложение к бухгалтерскому балансу предприятия (Приложение Д). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Движение основных средств по предприятию за отчетный период, млн.руб.

Наименование показателей	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
1	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	?	13313	11730	?	?
в том числе:					
здания и сооружения	87279	231619	252135	66763	1914
передаточные устройства	3009	7985	8692	2302	22113
машины и оборудование	36760	97552	106193	28119	1639
транспортные средства	2602	6906	7517	1991	48
инструмент, инвентарь и принадлежности	82	218	237	63	0
рабочий скот и животные основного стада	3346	8879	9666	2559	187
многолетние насаждения	291	771	840	222	878
капитальные затраты и	758	2011	2189	580	63

улучшение земель					
прочие основные средства	48	127	138	37	1914

Сведения о начисленной амортизации, млн.руб.

СПРАВОЧНО	На начало года	На конец года
амортизация основных средств	?	?
амортизация нематериальных активов		
потеря стоимости основных средств	X	?
сумма индексации амортизации основных средств	X	5030
сумма переоценки	X	13666
стоимость основных средств, полностью с амортизированных	49190	17994

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Наименование показателей	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Незавершенное строительство – всего	65	2401	2264	202
в том числе:				
производственное строительство	44	1378	1336	86
жилищное строительство	6	94	92	8
возведение коммуникаций	0	2	1	1
реконструкция	11	657	598	71
непроизводственное строительство	4	270	237	37
Прочие инвестиционные расходы – всего	4	606	584	26
в том числе:				
приобретение основных средств	4	333	311	26
формирование основного стада		237	237	
закладка многолетних насаждений		36	36	
ИТОГО:	69	3007	2848	228

Сведения об использовании средств целевого финансирования и кредитов

Наименование показателей	Остаток на начало года	Поступило	Израсходовано
Целевые взносы и поступления		154	
В т.ч. прочие поступления		154	
Текущие расходы			154
в т.ч. прочие			154
Полученные кредиты			
В т.ч. краткосрочные		1127	

на приобретение ТМЦ		275	
на оплату труда		852	

Сведения о недостачах, хищениях и порче товарно - материальных и других ценностей

	Общая сумма недостач, хищений и порчи ценностей (счет 94)	Сумма недостач, хищений и порчи ценностей, отнесенных на виновных лиц (счет 73)
А	1	2
Остаток на начало года		
Выявлено за отчетный период недостач и хищений: число случаев (021) _____ товарно-материальных ценностей		
денежных средств		
Выявлено потерь от порчи и повреждений ценностей	43	1
в том числе потери от падежа и гибели животных	39	
Всего (стр.010+040+050+060)	43	1
Списано (отнесено) – всего	43	
в том числе: на виновных лиц	1	X
на затраты производства в пределах норм естественной убыли (без потерь от падежа и гибели животных)	2	X
потери от падежа и гибели животных	37	X
Взыскано	X	
Списано на счет 92 «Внерезультационные доходы и расходы»	2	
Итого (стр. 090+150+180)	42	
Остаток на конец отчетного периода – всего (стр.80-стр.190)		1
в том числе: присуждено судом к взысканию	X	
по делам, находящимся в судебно-следственных органах	X	1

Контрольные вопросы:

1. Что такое приложение к бухгалтерскому балансу?
2. Из каких разделов состоит приложение к бухгалтерскому балансу?
3. Требования, предъявляемые к составлению приложения к бухгалтерскому балансу?
4. На какую дату составляют приложение к бухгалтерскому балансу?
5. В какие органы предоставляют приложение к бухгалтерскому балансу?

Практическое занятие № 8

Составление пояснительной записки

ЦЕЛЬ:

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Пояснительная записка может быть представлена в виде текста, таблицы, диаграммы, рисунка. В сущности, пояснительная записка – это бухгалтерское сочинение на тему: «Почему вот так все вышло».

Но к «почему» ПБУ очень требовательны. 4 раздел ПБУ полностью посвящен подробному описанию существенных моментов, которые должны быть отражены в ПЗ.

В целом пояснительная записка содержит:

- Сведения о текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации в виде краткой сводки.
- Основные показатели, по которым произошли *качественные изменения* в имуществе и финансах. Допустим, купили долю в родственном или смежном предприятии – это отразить обязательно нужно.
- Причины, вызвавшие такие изменения: финансовая возможность расширения, обеспечение надежности поставок и пр.
- Факторы, вызвавшие заметные изменения финансового состояния.
- Решения руководства (или собрания акционеров) по итогам отчетного периода.
- Изменения в схеме распределения прибыли.

Общие сведения. Здесь указывается название и правовая форма организации (ЗАО, ООО, ЧП и т.п.); затем – данные об учредителях, структуре управления, руководстве, собственных органах контроля, внешних аудиторах и оценщиках, среднесписочной численности персонала. Далее – сведения об имеющихся лицензиях. Завершают раздел сведения об уплаченных налогах.

Изменения в учете. Указываются изменения в учетной политике с обоснованиями. Например, обычная схема учета дает для данной организации искаженные показатели. Нужно дать два примера расчета, по стандартной и собственной схемам, и доказать, что своя – правильная, и почему, в силу каких причин обычная схема оказывается неверной.

Активы и обязательства. Описываются отдельно основные средства, материально-производственные запасы (МПЗ), кредиты, займы, инвестиции и вложения, валютные обязательства.

Для основных средств и МПЗ указываются величина и способы амортизации и уценки, движение средств под уценку. Все это расписывается по

группам и видам. Отдельно перечисляются средства, стоимость которых не погашается, и уже используемая, но еще не зарегистрированная недвижимость.

ХОД РАБОТЫ:

На основании практических занятий 1-7, необходимо составить пояснительную записку предприятия (Приложение Е – пример пояснительной записки)

Контрольные вопросы:

1. Что такое пояснительная записка?
2. Из каких разделов состоит пояснительная записка?
3. Требования, предъявляемые к пояснительной записке?
4. На какую дату составляют пояснительную записку?
5. В какие органы предоставляют пояснительную записку?

Практическое занятие № 9-10

Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет

ЦЕЛЬ: научиться заполнять и составлять налоговую отчетность

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма налоговой отчетности

Краткие теоретические сведения

Налоговая отчетность также представляет совокупность документов, которые отражают результаты финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но с точки зрения налогового законодательства. То есть в первую очередь налоговая отчетность отражает сведения об исчислении и уплате налогов.

Налоговая отчетность зависит от размеров предприятия и численности его сотрудников, от деятельности предприятия, а также от формы налогообложения, которая установлена на предприятии – это решающий и главный фактор.

Как правило, под налоговой отчетностью подразумевают налоговую декларацию, которую руководители предприятий и индивидуальные предприниматели в обязательном порядке раз в год сдают в налоговую службу. К налоговой отчетности относится также расчет авансового платежа, сведения о среднесписочной численности работников, прочие отчеты, обусловленные деятельностью предприятия.

К налоговой отчетности относятся:

- налоговые декларации, представляемые по окончании налогового периода;

- расчеты авансовых платежей по налогам, представляемые по окончании отчетного периода;

- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, представляемые не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована);

- другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов (пояснения, справки и т.п.), представляемые по требованиям и запросам налогового органа или по инициативе самого налогоплательщика.

Любые формы налоговой отчетности составляются как минимум в двух экземплярах - один представляется в налоговую инспекцию, второй хранится в делах налогоплательщика.

Налогоплательщики вправе представлять налоговую отчетность по своему усмотрению

- 1) в явочном порядке
- 2) по почте заказным письмом
- 3) по телекоммуникационным каналам связи в виде электронного документа

ХОД РАБОТЫ:

Вам необходимо:

1) Заполнить фрагмент налоговой декларации по НДФЛ (Приложение Ж), имея следующие данные: заработная плата за налоговый период ежемесячно 12560 руб., работающий имеет ребенка инвалида 7 лет. Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

2) Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня и заполнить фрагмент налоговой декларации (Приложение З). Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб. Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб. Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб. Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

3) Заполнить фрагмент налоговой декларации по НДС (Приложение И), имея следующие данные: организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией. Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы налоговых деклараций Вы знаете?
2. Что такое налоговая декларация?
3. В какие сроки сдается налоговая отчетность?
4. Требования, предъявляемые к налоговой отчетности?
5. В какие бюджеты сдается налоговая отчетность?

Практическое занятие № 11-12

Составление отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды

ЦЕЛЬ: научиться заполнять и составлять отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма налоговой отчетности

Краткие теоретические сведения

Внебюджетные фонды — это форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности.

Отчетность во внебюджетные фонды по своей сути аналогична налоговой отчетности и отличается лишь тем, что представляется не в налоговую инспекцию, а, соответственно, в отделения Пенсионного фонда РФ и филиалы Фонда социального страхования. При этом, если в ФСС РФ представляется отчетность, непосредственно относящаяся к данному фонду - по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, то в ПФ РФ необходимо подавать отчетность и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, и по страховым взносам на обязательное медицинское страхование (поскольку по закону именно Пенсионный фонд, а не Фонд обязательного медицинского страхования, является органом, на который возложен контроль за уплатой данных взносов).

В отличие от деклараций и расчетов по налогам, в государственные внебюджетные фонды представляется отчетность не за налоговый и отчетные периоды, а за расчетный и отчетные периоды. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Согласно федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с последующими изменениями) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" плательщики страховых взносов, производящие выплаты физическим лицам (заработную плату и др. облагаемые страховыми взносами выплаты) ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

1) до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования;

2) до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации - Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Другая категория - индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, отчитываются за расчетный период, представляя в соответствующий территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации расчет по "фиксированным платежам" - начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование, рассчитанным исходя из стоимости страхового года, до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Вышеперечисленные формы отчетности могут быть поданы как в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи - ТКС (через специализированных операторов связи), так и на бумажных носителях.

ХОД РАБОТЫ:

Работодателем в пользу 10 работников начислена заработная плата в размере 60000 руб., доплаты за работу в ночное время — 12800 руб., премия за счет средств фонда потребления — 20000 руб., материальная помощь — 15000 руб., а также по договору выполнения работ — 18000 руб. Заполните необходимую налоговую отчетность во внебюджетные фонды (Приложение К). Недостающие реквизиты обучающийся составляет самостоятельно.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды Вы знаете?
2. Что такое отчисления во внебюджетные фонды?
3. В какие сроки сдается отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды?
4. Требования, предъявляемые к отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды?
5. В какие бюджеты сдается по страховым взносам во внебюджетные фонды?

Практическое занятие № 13

Составление форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность

ЦЕЛЬ: научиться составлять и заполнять статистическую отчетность предприятия

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма статистической отчетности

Краткие теоретические сведения

Статистическая отчетность на предприятия независимо от его деятельности составляется на основе данных как бухгалтерского, оперативного, так и непосредственно статистического учета. Данная отчетность отражает сведения по предприятию, представленные в стоимостном и в натуральном выражении. Одним словом, статистическая отчетность любого предприятия образует совокупность документации, показатели которых отображают итоговые результаты работы предприятия за отчетный период.

Росстатом определен перечень документации, необходимой для составления статистической отчетности предприятия:

- Сведения о производстве военной (оборонной) продукции
- Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия
- Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)
- Основные сведения о деятельности организации. Форма П-5 (м)
- Сведения о численности, заработной плате и движении работников. Форма П-4
- Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг. Форма П-1
- Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг по видам экономической деятельности
- Сведения о производстве и отпуске электро- и теплоэнергии
- Сведения об инвестициях. Форма П-2
- Сведения об объеме платных услуг населению по видам
- Сведения о финансовом состоянии организации. Форма П-3
- Сведения об инвестиционной деятельности. Форма П-2 (инвест)
- Сведения о просроченной задолженности по заработной плате. Форма 3-Ф
- Сведения об использовании денежных средств. Форма 12-Ф
- Сведения о деятельности коллективного средства размещения. Форма 1-КСР
- Сведения о неполной занятости и движении работников. Форма П-4 (НЗ)

- Сведения об автотранспорте и о протяженности ведомственных и частных автодорог
- Сведения о численности и потребности организаций в работниках по профессиональным группам
- Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности
- Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений. Форма С-1
- Сведения о производстве продукции малым предприятием. Форма ПМ-пром
- Сведения о коллективных трудовых спорах. Форма 1-КТС (срочная)
- Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия
- Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя. Форма 1-ИП (мес)
- Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия
- Сведения об обороте торговли малого предприятия. Форма ПМ-торг
- Сведения об объеме платных услуг населению
- Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя в розничной торговле
- Сведения о продаже и запасах товаров малого предприятия розничной торговли
- Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы. Форма 1
- Учет объема розничной продажи алкогольной продукции
- Сведения о продаже товаров в организациях оптовой и розничной торговли
- Сведения о работе пассажирского автомобильного транспорта. Форма 1-автотранс (срочная)
- Сведения о продаже и запасах автомобильного бензина
- Сведения о вывозе потребительских товаров. Форма 3-СБ (вывоз)
- Сведения о производстве нефтепродуктов. Форма 1-автобензин
- Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям. Форма 1-нефтепродукт (срочная)
- Сведения о запасах топлива. Форма 4-запасы (срочная)
- Сведения о магистральном нефтепроводном транспорте. Форма 2-ТР (труб) срочная
- Сведения об уровне цен на рынке жилья. Форма 1-РЖ
- Сведения о продаже алкогольной продукции и пива
- Сведения о производстве и отгрузке этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной продукции и розливе алкогольной продукции. Форма 1-алкоголь
- Сведения о выполнении научных исследований и разработок. Форма 2-наука

- Сведения об организации, оказывающей услуги по медицинской помощи населению
- Обследование конъюнктуры и деловой активности в розничной торговле
- Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях
- Сведения о производстве и отгрузке сельскохозяйственной продукции. Форма П-1 (СХ)
- Обследование конъюнктуры и деловой активности в оптовой торговле
- Сведения об инновационной деятельности организации. Форма 4-инновация
- Сведения о приостановке (забастовке) и возобновлении работы трудовых коллективов. Форма 1-ПР
- Сведения об авиаработах. Форма 10-ГА (срочная)
- Сведения о производстве продукции животноводства и поголовье скота. Форма 3-фермер
- Сведения о работе метрополитенов, трамвайного и троллейбусного транспорта. Форма 65-ЭТР (срочная)
- Сведения о перевозочной деятельности на внутреннем водном транспорте. Форма 1-ТР (вод)
- Сведения о погрузочно-разгрузочной деятельности на морском транспорте. Форма МП-1
- Сведения о перевозочной и погрузочно-разгрузочной деятельности на морском транспорте. Форма 1-ТР (мор)
- Сведения об экспорте (импорте) рыбы, рыбопродуктов и морепродуктов. Форма 8-ВЭС-рыба (срочная)
- Сведения об экспорте (импорте) бункерного топлива. Форма 8-ВЭС-бункер

Статистическую отчетность подают все субъекты предпринимательства независимо от форм собственности. Исключения составляют малые предприятия, для которых существует выборочное статистическое наблюдение (упрощенный порядок). В данном случае на такие предприятия высылаются специализированные бланки, которые необходимо заполнить. В случае допущения нарушений в процессе предоставления статистической отчетности, включая предоставление недостоверной или некорректной информации, на предприятие может быть наложен административный штраф.

ХОД РАБОТЫ:

На основании данных практических занятий 1-8 составьте статистическую отчетность о финансовом состоянии предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы статистической отчетности Вы знаете?
2. Что такое статистическая отчетность?
3. В какие сроки сдается статистическая отчетность?

4. Требования, предъявляемые к статистической отчетности?

5. В какие органы дается статистическая отчетность?

Практическое занятие № 14

Составление бухгалтерской отчетности организации

ЦЕЛЬ: научиться составлять бухгалтерскую отчетность за определенный период времени функционирования предприятия

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" (от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ), Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 4-н организации и предприятия в настоящее время представляют в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- ◆ бухгалтерского баланса — форма № 1;
- ◆ отчета о прибылях и убытках — форма № 2;
- ◆ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:
 - отчета о состоянии капитала — форма № 3;
 - отчета о движении денежных средств — форма № 4;
 - приложения к бухгалтерскому балансу — форма № 5;
- ◆ пояснительной записки;
- ◆ аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Квартальная бухгалтерская отчетность включает:

- ◆ бухгалтерский баланс — форма № 1;
- ◆ отчет о прибылях и убытках — форма № 2.

При этом необходимо иметь в виду, что организация по своей инициативе в состав квартальной бухгалтерской отчетности может включать также и другие формы, входящие в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с действующим законодательством упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности формы № 3, 4, 5.

Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала года.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ. Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета также другими органами, утверждающими в пределах своей компетенции

формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, но при условии, что их содержание не противоречит нормативным актам Министерства финансов РФ.

ХОД РАБОТЫ:

Необходимо составить квартальную бухгалтерскую отчетность по исходным данным. Недостающие реквизиты обучающиеся составляют самостоятельно.

Исходные данные:

Наименование	ООО Фотон
Полное наименование	ООО Фотон
Основной банковский счет (добавить)	40702810600000123005
Банк	Промстройбанк БИК 041442423 корр. Счет 30101800000000000548
ИНН	312800112
КПП	312802004
Код ИМНС	3128
Код по ОКАТО	45286530022
Код по ОКПО	00360540

Данные для составления бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Уставный капитал	7 800 000
2.	Наличные деньги в кассе	1000
3.	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17 000
4.	Задолженность за дебиторами	3000
5.	Вспомогательные материалы	502 000
6.	Топливо	175 000
7.	Задолженность по социальному страхованию	8500
8.	Задолженность работникам по оплате труда	34 000
9.	Незавершенное производство	202 000
10.	Основные средства	6 000 000
11.	Основные материалы	1 300 000
12.	Прибыль отчетного года	120 000
13.	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
14.	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
15.	Краткосрочные ссуды банков	100 000
16.	Готовые изделия	110 500
17.	Долгосрочные ссуды банка	150 000
18.	Товары, отгруженные покупателям	700 000
19.	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
20.	Хозяйственный инвентарь	13 000
21.	Задолженность бюджету по налогам	16 000
22.	Добавочный капитал	80 000
23.	Резервный капитал	615 000

24.	Резервы предстоящих расходов	40 000
1	2	3
25.	Доходы будущих периодов	20 000
26.	Резервы по сомнительным долгам	30 000

Хозяйственные операции за период:

1. Приобретено и оплачено основное средство – 43000 руб.
2. Погашена в кассу задолженность подотчетного лица – 5800 руб.
3. За наличные приобретены материалы – 3500 руб.
4. Часть нераспределенной прибыли была направлена на погашение долгосрочного кредита – 30000 руб.
5. Начислена заработная плата работникам основного производства – 58900 руб.

Данные для составления отчета о прибылях и убытках:

- Выручка – 2560005 руб.
- Себестоимость 65,3% от выручки.
- Прочие доходы – 156890 руб.
- Прочие расходы – 176900 руб.

Контрольные вопросы:

1. Зачем необходима бухгалтерская отчетность?
2. Международная бухгалтерская отчетность и адаптация к ней российской отчетности?
3. Аудиторское заключение – это.....?

Практическое занятие № 15-16

Отражение в учете процессов реорганизации, ликвидации и банкротства

ЦЕЛЬ: научиться отражать в учете процесс реорганизации, ликвидации и банкротства предприятия

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

При реорганизации юридических лиц (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу (или лицам) в соответствии с передаточным актом.

В состав передаточного акта и разделительного баланса, оформляемых при реорганизации юридических лиц, включается бухгалтерская отчетность, составляемая в установленном Минфином РФ порядке, в объеме форм годового бухгалтерского отчета на последнюю дату (дату реорганизации).

При слиянии и присоединении отдельных юридических лиц (подразделений) к бухгалтерским балансам каждого из них по желанию их правопреемников могут быть приложены акты инвентаризации имущества и обязательств, подтверждающих достоверность отдельных статей их балансов.

При разделении юридических лиц составляемый разделительный баланс состоит из общего баланса по ранее действовавшему юридическому лицу и балансов каждого нового юридического лица, образованного на базе подразделений, ранее входивших в состав прежнего юридического лица.

Данные разделительного баланса являются также и данными баланса каждого нового юридического лица на дату начала его деятельности после его государственной регистрации.

При ликвидации юридического лица принадлежавшее ему имущество продается, а полученные денежные средства направляются на погашение обязательств. Оставшиеся денежные средства зачисляются в уставный капитал организации. По данной операции производятся записи по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». После этой записи оставшиеся денежные средства распределяются между участниками (учредителями) юридического лица в порядке, установленном в учредительных документах.

Операции по распределению капитала отражаются по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» и на выдачу денежных средств — по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счетов учета денежных средств.

В случае недостаточности у ликвидируемого юридического лица имущества и других ликвидных активов для покрытия убытков[^] направляется уставный капитал.

При нереальности уставного капитала претензии кредиторов к должнику предъявляются в установленном законом порядке.

Реорганизацию юридических лиц рекомендуется приурочивать к концу определенного отчетного периода (года или квартала).

ХОД РАБОТЫ:

1. Составьте алгоритм составления бухгалтерской отчетности при реорганизации предприятия.

1. Составьте алгоритм составления бухгалтерской отчетности при ликвидации предприятия.

1. Составьте алгоритм составления бухгалтерской отчетности при банкротстве предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Реорганизация – это.....?
2. Ликвидация – это.....?
3. Банкротство – это.....?

Практическое занятие № 17-18

Составление заключительного ликвидационного баланса

ЦЕЛЬ: научиться составлять и заполнять ликвидационный баланс предприятия

ОБОРУДОВАНИЕ: инструкционная карта, калькулятор, форма бухгалтерской отчетности

Краткие теоретические сведения

Ликвидационный баланс - это бухгалтерский отчетный баланс, фиксирующий состояние компании на момент прекращения своей деятельности как юридического лица. Ликвидационный баланс составляется ликвидационной комиссией после завершения расчетов с кредиторами и утверждается учредителями или органом, принявшим решение о ликвидации.

Другими словами, ликвидационный баланс - отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние ликвидируемого предприятия на дату, с которой оно прекращает свое существование как юридическое лицо. Показывает величину и источники средств, а также состояние расчетов предприятия после окончания ликвидационного периода, в течение которого оно должно было взыскать дебиторскую задолженность и погасить свои обязательства перед кредиторами и банками.

На основании пункта 5 статьи 63 ГК РФ после завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия составляет ликвидационный баланс, который утверждается учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица. В случаях, установленных законом, ликвидационный баланс утверждается по согласованию с уполномоченным государственным органом.

По ликвидационному балансу можно судить об имуществе, которое перейдет к учредителям.

Ликвидационный баланс составляется, утверждается учредителями (участниками) юридического лица и согласовывается с регистрирующим (налоговым) органом. Передав в налоговую инспекцию ликвидационный баланс, организация снимается с налогового учета. Ликвидационный баланс может быть как прибыльным для учредителей, которые получают дополнительный доход от ликвидации активов, либо убыточным, когда убытки покрываются за счет уставного капитала. Окончательный ликвидационный баланс отражает активы, оставшиеся после окончания всех расчетов ликвидируемого юридического лица, которые ликвидационная комиссия должна передать учредителям организации.

ХОД РАБОТЫ:

На основании данных практического задания 1 составьте ликвидационный баланс предприятия (Приложение Л)

Контрольные вопросы:

1. Ликвидационный баланс – это.....?
2. Виды ликвидационных балансов?
3. Правовая база ликвидации предприятия и ее процесс?
4. Алгоритм составления ликвидационного баланса?
5. Требования, предъявляемые к составлению ликвидационного баланса?

Список рекомендуемой литературы

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013.
2. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – М: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2013.
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.
4. Международные стандарты финансовой отчетности. – М. Аскери-АССА, 2009 г.
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" - Приказ N 66н
6. Положения по бухгалтерскому учету. – 5-е издание, перераб. и доп. – М. Проспект, 2012 г.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, - Положение по ведению бухгалтерского учета
8. Журналы «Бухгалтерский учет», «Главбух»
9. Информационные ресурсы СПС Консультант Плюс, Гарант

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 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 именуется 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о движении денежных средств за _____ 20____ г.

Форма № 4 по ОКУД _____
Дата (год, месяц, число) _____

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710004	
384/385	

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

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
Погашение займов и кредитов (без процентов)		()	()
Погашение обязательств по финансовой аренде		()	()
		()	()
		()	()
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма №3 по ОКУД

за 200__ г.

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710003	
384/385	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему						
200__ г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года						
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	()	
Отчисления в резервный фонд		X	X		()	
Увеличение величины уставного капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций			X	X	X	
реорганизации юридического лица			X	X		
Уменьшение величины уставного капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	X	X	X	()
уменьшения количества акций		()	X	X	X	()
реорганизации юридического лица		()	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года						
200__ г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				

Остаток на 1 января отчетного года	100					
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
1	2	3	4	5	6	7
Дивиденды		X	X	X	()	
Отчисления в резервный фонд	110	X	X		()	
Увеличение величины уставного капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121		X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций	122		X	X	X	
реорганизации юридического лица	123		X	X		
Уменьшение величины уставного капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	()	X	X	X	()
уменьшения количества акций	132	()	X	X	X	()
реорганизации юридического лица	133	()	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года	140					

II. Резервы

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

(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	
(наименование резерва)					
данные предыдущего года				()	
данные отчетного года				()	

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		5	
1) чистые активы	200				
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности – всего	210				
в том числе:					
Капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 200__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Приложение к бухгалтерскому балансу

за _____ 20__ г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710005	
384/385	

Нематериальные активы

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010			()	
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011			()	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012			()	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013			()	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014			()	
у патентообладателя на селекционные достижения	015			()	
Организационные расходы	020			()	
Деловая репутация организации	030			()	
				()	
Прочие	040			()	

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050		
в том числе:			

Основные средства

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

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140		
в том числе:			
зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств			
других			
Передано в аренду объектов основных средств — всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
Переведено объектов основных средств на консервацию			
Получено объектов основных средств в аренду — всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
СПРАВОЧНО.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			

Доходные вложения в материальные ценности

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

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

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310			()	
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов — всего	410			()	
в том числе:				()	
				()	
				()	
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные					

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчет- ного периода	на начало отчетного года	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510				
в том числе дочерних и зависящих хозяйственных обществ	511				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций — всего	520				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521				
Предоставляемые займы	525				
Депозитные вклады	530				
Прочие	535				
Итого	540				
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550				
в том числе дочерних и зависящих хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555				
Ценные бумаги других организаций — всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570				
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580				
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
долгосрочная — всего			
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
Итого			
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего			
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные			
расчеты по налогам и сборам			
кредиты			
займы			
прочая			
долгосрочная — всего			
в том числе:			
кредиты			
займы			
Итого			

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710		
Затраты на оплату труда	720		
Отчисления на социальные нужды	730		
Амортизация	740		
Прочие затраты	750		
Итого по элементам затрат	760		
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766		
резерв предстоящих расходов	767		

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего			
в том числе:			
векселя			
Имущество, находящееся в залоге			
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные — всего			
в том числе:			
векселя			
Имущество, переданное в залог			
из него:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910				
в том числе:					
Бюджетные кредиты — всего	920	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2011 год ООО фирма «РОМАШКА»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «РОМАШКА», юридический и фактический адрес: 117437, Москва г, Профсоюзная ул., дом № 110, корпус Б.

Дата государственной регистрации: 20 июля 2007 года.

ОГРН: 1012357987234.

ИНН: 7723123702.

КПП: 772301001.

Зарегистрировано в ИФНС России №23 по г. Москве 20.07.2007г. свидетельство 77 №005555155.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 55 человек.

В 2011 году произошло увеличение Уставного капитала за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в соответствии с Протоколом №1У от 11.04.2011 на сумму 3 000 000 руб. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2011г. составляет 3 100 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является производство и оптовая продажа чулочно-носочных изделий.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2011 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2011 году составили 2 000 000 руб. (без НДС):

РАСПИФРОВКА								
доходов от основных видов деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ								
за год 2011г.								
Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС)	Сумма НДС	Оборот (без НДС)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строки деклар.	
		за период год 2011 (руб.)	за период год 2011 (руб.)	за период год 2011 (руб.)		за период год 2011 (руб.)		
90.01.1	Реализация готовой продукции	1 770 000	270 000	1 500 000	2110	1 500 000	011	0,00
	Услуги по пошиву	590 000	90 000	500 000	2110	500 000	011	0,00
ИТОГО:		2 360 000	360 000	2 000 000	2110	2 000 000		0,00

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2010 год – 1 700 000 руб.;
- 2009 год – 1 500 000 руб.;
- 2008 год – 1 200 000 руб.;
- 2007 год – 800 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами

калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2011 году составили 1 000 000 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА						
расходов по основным видам деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2011г.						
Счет	Расходы по	Себестоимость продаж по		Налоговый учет		Разница
		основным видам деятельности БУ				
бух.	основным видам	Оборот (без НДС)	№	Оборот (без НДС)	№	БУ и НУ
учета	деятельности	за период	строки	за период	строки	
		год 2011 (руб.)	Ф. 2	год 2011 (руб.)	деклар.	
90.2	Сырье и материалы	400 000	020	400 000	010	0
90.2	Амортизация производственных ОС	100 000	020	80 000	010	20 000
90.2	Прочие производственные расходы	200 000	020	200 000	010	0
90.7	Управленческие	100 000	040	90 000	040	10 000
90.8	Коммерческие	200 000	030	200 000	040	0
ИТОГО:		1 000 000		970 000		30 000

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 970 000 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 30 000 руб. сложилась из временной разницы в размере 20 000 руб. и постоянных разниц на сумму 10 000 руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере 20 000 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Постоянные разницы в размере 10 000 руб. (5 000 + 5 000) состоят из расходов не принимаемых для целей НУ, а именно:

- 5 000 руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;
- 5 000 руб. расходы на медицинское страхование сверх норм.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2010 год – 900 000 руб.;
- 2009 год – 800 000 руб.;
- 2008 год – 700 000 руб.;
- 2007 год – 600 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2011 году составил 1 000 000 руб. (2 000 000 - 1 000 000).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 1 030 000 руб. (2 000 000 – 970 000).

Кроме того, по основному виду деятельности не отражены итоги реализации крупной партии готовых изделий, в связи с отсрочкой передачи партии товара в адрес покупателя ООО «ЛЮТИК» и подписания товарной накладной ТОРГ-12.

Реализация товара состоялась в 1 квартале 2012 года. Все работы по производству продукции были завершены в 4 квартале 2011 года.

Готовая продукция отражена на счете 43 «Готовая продукция» в сумме фактических затрат на ее изготовление - 200 000 руб.

Сумма выручки от реализации данной партии продукции собственного производства составляет 470 000 руб.

Сумма полученной прибыли (до налогообложения) по данному проекту составит 270 000 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2011 году составила 150 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих доходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2011г.						
Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2011 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2011 (руб.)	№ строки деклар.	
		91.1	Проценты по займам (в т.ч. векселям)	60 000	2320	
	Взнос учредителя в УК ООО	50 000	2340	0		50 000
	Доходы от продажи ОС	20 000	2340	20 000	030	0
	Списание кредиторской задолженности	10 000	2340	10 000	100	0
	Прочие доходы	10 000	2340	10 000	100	0
ИТОГО:		150 000		100 000		50 000

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 100 000 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 50 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит из суммы вноса учредителя, владеющего 100% долей в ООО.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2011 году составила 350 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих расходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2011г.						
Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2011 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2011 (руб.)	№ строки деклар.	
		сч. 91.2	Проценты по кредитам	150 000	2330	
	Расходы прошлых лет	50 000	2350			50 000
	Премия, материальная помощь	60 000	2350			60 000
	Штрафы, пени по страховым взносам	40 000	2350			40 000
	Расходы от продажи ОС	15 000	2350	15 000	080	0
	Прочие расходы	35 000	2350	30 000	200	5 000
ИТОГО:		350 000		185 000		165 000

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 185 000 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 165 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 10 000 руб. проценты по кредитам (в т.ч. вексельные %) превышающие предельный размер принимаемых для целей НУ в соответствии со ст.269 Налогового кодекса;
- 50 000 руб. расходы предыдущих налоговых периодов, не учитываемые в текущем налоговом периоде;
- 60 000 руб. премии за счет чистой прибыли и материальная помощь сотрудникам организации;
- 40 000 руб. штрафы и пени по акту выездной проверки ПФР и ФСС от 27.09.2011 №547;
- 5 000 руб. прочие расходы (в т.ч. амортизация ОС не производственного назначения, приобретение питьевой воды и прочие расходы, не учитываемые для целей НУ).

В течении 2011 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочному банковскому кредиту в размере 150 000 руб.

Данный кредит был предоставлен Обществу Банком «Возрождение» на пополнение оборотных средств, согласно договора кредитования от 15 ноября 2011г. №2342/2.

Сумма кредита, согласно договору составляет 1 000 000 руб. и полностью получена Обществом в ноябре 2011 года.

Срок погашения основной суммы долга по кредитному договору – 15 ноября 2014 года. Проценты погашаются ежемесячно.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 945 000 руб.

Ставка налога на прибыль в 2011 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2011 год составила 189 000 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 800 000 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 160 000 руб. ($800\,000 \cdot 20\%$).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2011 года составляла 16 000 руб. В течении 2011 года произошло увеличение ОНА на сумму 4 000 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части амортизации ОС) в размере 20 000 руб. ($20\,000 \cdot 20\% = 4\,000$).

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2011 году 10 000 руб. ПНА возник за счет постоянной разницы на сумму взноса учредителя, владеющего 100% долей в ООО в УК Общества в бухгалтерском учете в размере 50 000 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2011 году 35 000 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму $175\,000$ руб. ($(10\,000 + 165\,000) \cdot 20\% = 35\,000$).

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 189 000 руб. $(160\,000 + 4\,000 + 35\,000 - 10\,000) \cdot$ и соответствует данным налоговой декларации за 2011 год.

*Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2011 году составил 615 000 руб. (800 000 - 189 000 + 4 000).

На финансовый результат деятельности предприятия в 2011 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- управленческие,
- коммерческие,
- прочие,

связанные с реализацией крупной партии готовых изделий, произведенных в 4 квартале 2011 года и реализованных в 1 квартале 2012 года.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1УП от 30.12.2010г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

- на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

- Размер резерва при отсутствии движения активов:
- в течение года – 50% балансовой стоимости,
- свыше года – 100% балансовой стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается:

- линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с

отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- 100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.
- 100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.
- 50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.
- 50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга.
- 30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;
- Общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
- Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2011 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор

Фомин Иван Владимирович

_____ (подпись)

Главный бухгалтер

Иванова Елена Сергеевна

_____ (подпись)



ИНН

Приложение № 1 к Приказу ФНС РФ от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@

Стр.

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный налоговый период

Представляется в налоговый орган (код) Код категории налогоплательщика

(760 - физическое лицо за исключением индивидуального предпринимателя, нотариуса и другого лица, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, и главы крестьянского (фермерского) хозяйства)

Код по ОКАТО

Фамилия

Имя

Отчество

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик
- 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .
М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на листах

Дата представления
декларации . .

Зарегистрирована
за №

(Фамилия, И.О.)

(Подпись)

ИНН Стр. 002

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Дата рождения . . Место рождения
Наличие гражданства 1 - гражданин
2 - лицо без гражданства Код страны (643 - для граждан Российской Федерации) **Сведения о документе, удостоверяющем личность:**Код вида документа
(21 - паспорт гражданина Российской Федерации)Серия и номер

Кем выдан _____

Дата выдачи . . Статус налогоплательщика 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации
2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской ФедерацииМесто жительства налогоплательщи 1 - адрес места жительства в Российской Федерации
2 - адрес места пребывания в Российской Федерации
(заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)Почтовый индекс Регион (код) Район Город Населенный пункт (село, поселок и т.д.) Улица (проспект, переулок и т.д.) Номер дома (владения) Номер корпуса (строения) Номер квартиры **Адрес места жительства за пределами Российской Федерации**

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

ИНН Стр.

Фамилия _____ И. ____ О. ____

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
-------	------------	------------	----------------------------------

I. Расчет общей суммы дохода, подлежащей налогообложению по ставке 13%

- 1** Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В) 010 .
- 2** Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1) 020 .
- 3** Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010) 030 .

II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу

- 4** Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И) 040 .

III. Расчет налоговой базы

- 5** Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль) 050 .

IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)

- 6** Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13) 060
- 7** Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А) 070
- 8** Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В) 075
- 9** Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А) 080
- 10** Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б) 090
- 11** Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк) 100
- 12** Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк) 110

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

ИНН КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) 1-организация, не относящаяся к указанным по коду 2
2-сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	<input type="text"/>
Сумма налога к доплате	040	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению	050	<input type="text"/>
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	<input type="text"/>
Сумма налога к доплате	070	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению	080	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

ИНН: КПП: Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
1.2. для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи

Налогоплательщики, не исчисляющие ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль организаций, Подраздел 1.2 Раздела 1 не представляют

Признак налогоплательщика (код) ^{1-организация, не относящаяся к указанным по коду 2}
^{2-сельскохозяйственный товаропроизводитель}

Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	110	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	120	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	130	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	140	<input type="text"/>
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	210	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 1 сроку	220	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 2 сроку	230	<input type="text"/>
Сумма ежемесячного авансового платежа по 3 сроку	240	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН

КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика
1.3. для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде процентов, а также дивидендов

*Налогоплательщики, не исчисляющие
налог на прибыль организаций с указанных доходов,
Подраздел 1.3 Раздела 1 не представляют*

Показатели	Код строки	Значения показателей
Вид платежа (код)	▼ 010	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	▼ 020	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	▼ 030	<input type="text"/>

Срок уплаты	Код строки	Сумма налога, подлежащая уплате
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>
<input type="text"/>	040	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН
КПП Стр.

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
(возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строк	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	<input type="text"/>
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 больше или равна нулю)	040	<input type="text"/>
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 меньше нуля)	050	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

ИНН КПП Стр.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	<input type="text"/>	18%	<input type="text"/>
	020	<input type="text"/>	10%	<input type="text"/>
	030	<input type="text"/>	18/118	<input type="text"/>
	040	<input type="text"/>	10/110	<input type="text"/>
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	<input type="text"/>		<input type="text"/>
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	<input type="text"/>	18%	<input type="text"/>
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	<input type="text"/>		<input type="text"/>
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080	<input type="text"/>		<input type="text"/>
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего:	090	<input type="text"/>		<input type="text"/>
в том числе				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	<input type="text"/>		<input type="text"/>
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового Кодекса Российской Федерации	110	<input type="text"/>		<input type="text"/>
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановления сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Налоговые вычеты		Код строки		Сумма НДС (руб.)
1	2	3		
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	130	<input type="text"/>		<input type="text"/>
8.1. в том числе предъявленная подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	140	<input type="text"/>		<input type="text"/>
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	150	<input type="text"/>		<input type="text"/>
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	160	<input type="text"/>		<input type="text"/>
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего	170	<input type="text"/>		<input type="text"/>
в том числе:				
11.1. таможенным органам по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	180	<input type="text"/>		<input type="text"/>
11.2. налоговым органом при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	190	<input type="text"/>		<input type="text"/>
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	<input type="text"/>		<input type="text"/>
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	210	<input type="text"/>		<input type="text"/>
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210)	220	<input type="text"/>		<input type="text"/>
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	<input type="text"/>		<input type="text"/>
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Регистрационный номер в ПФР - - Стр.

РАСЧЕТ

по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Номер корректировки Отчетный период (код) Календарный год
(000 - исходная, 001 и т.д.) (3 - I квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)

Тип корректировки Прекращение деятельности

(наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН Код по ОКВЭД . .

КПП Номер контактного телефона

Количество застрахованных лиц Среднесписочная численность
на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений
и/или страховом стаже

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 - плательщик страховых взносов
 2 - представитель плательщика страховых взносов
 3 - правопреемник

(Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя плательщика страховых взносов - физического лица)

(наименование организации, представителя плательщика страховых взносов - юридического лица)

Подпись _____ Дата . .
М.П.

Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов

Заполняется работником ПФР

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета * . .

(Ф.И.О.)

(Подпись)

* Указывается дата представления расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения, при представлении в форме электронного документа - дата отправки, зафиксированная транспортным (почтовым) сервером.

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование				Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
		страховая часть	накопительная часть	по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов		
				в соответствии с частью 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	в соответствии с частью 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	
1	2	3	4	5	6	7
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата	100					
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, в всего	110					
в том числе за последние три месяца отчетного периода	1 месяц	111				
	2 месяц	112				
	3 месяц	113				
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца	114					
Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, в всего	120					
в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	121		X	X	X	X
Всего к уплате (с.100 + с.110 + с.120)	130					
Уплачено с начала расчетного периода, всего	140					
в последние три месяца отчетного периода	1 месяц	141				
	2 месяц	142				
	3 месяц	143				
	ИТОГО (с.141+ с.142 + с.143)	144				
за предыдущие расчетные периоды	145					
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с.130 - с.140) (+) задолженность, (-) переплата	150					

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

Раздел 3. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

3.1. Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, указанными в пункте 3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ *

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сведения из справки МСЭ**, справки ВТЭК***		Суммы выплат и иных вознаграждений по каждому физическому лицу - инвалиду (руб.коп.)			
		дата выдачи	дата окончания действия	всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца отчетного периода		
					1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого выплат							

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

* Представляется плательщиками страховых взносов, производящим и выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы.
 ** Справка, подтверждающая факт установления инвалидности, выдаваемая федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы.
 *** Справка врачебно - трудовой экспертной комиссии об условиях и характере труда инвалидов.

Раздел 4. Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода

№ п/п	Основание для доначисления страховых взносов *	Период, за который выявлены и доначислены страховые взносы		Сумма доначисленных страховых взносов (руб. коп.)						
		год	месяц	страховые взносы на обязательное пенсионное страхование					страховые взносы на обязательное медицинское страхование	
				страховая часть		накопительная часть	по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов			
				всего	в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов		в соответствии с частью 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	в соответствии с частью 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Итого доначислено										

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

* 1 - в случае доначисления по актам проверок (камеральной и (или) выездной), по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов;

2 - в случае если плательщиком страховых взносов самостоятельно доначислены страховые взносы в случае выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Представляется не позднее 15-го числа календарного месяца,
следующего за отчетным периодом, в территориальный орган
Фонда социального страхования Российской Федерации

Форма-4 ФСС

Регистрационный номер страхователя / Стр.

Код подчиненности

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное
страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и
по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки Отчетный период (код) / Календарный год

(03 - 1 кв.; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / 01, 02
и т.д. - при обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения)

Прекращение деятельности

(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН

КПП

ОГРН (ОГРНИП)

Номер контактного телефона

Адрес регистрации Шифр страхователя / /

корпус (строение) квартира (офис)

Численность работников

из них: женщин

работавших инвалидов

работавших, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

Расчет представлен на стр.
с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю

- 1 - страхователь,
 2 - уполномоченный представитель страхователя
 3 - правопреемник

(Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)

Подпись _____ Дата / /

М.П.

Документ, подтверждающий полномочия представителя

Заполняется работником Фонда
Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета* / /

(Ф.И.О.) _____

(Подпись) _____

* Указывается дата представления расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения, при представлении в электронном виде - дата отправки, зафиксированная транспортным (почтовым) сервером.

Регистрационный номер
страхователя

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

стр.

--	--	--	--

Код подчиненности

--	--	--	--	--

РАСХОДЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

(руб.коп.)

Таблица 2

Наименование статей расходов	Код строки	Количество дней, выплат, пособий	Расходы	
			всего	в т.ч. за счет средств, финансируемых из федерального бюджета
1	2	3	4	5
ВЫПЛАТА ПОСОБИЙ				
По временной нетрудоспособности (число случаев (_____))	1		-	-
из них:				
по внешнему совместительству (число случаев (_____))	2		-	-
По беременности и родам (число случаев (_____))	3		-	-
из них:				
по внешнему совместительству (число случаев (_____))	4		-	-
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	5		-	X
Единовременное пособие при рождении ребенка	6		-	X
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком (количество получателей (_____))	7	0	-	-
в том числе:				
по уходу за первым ребенком (количество получателей (_____))	8		-	-
по уходу за вторым и последующими детьми (количество получателей (_____))	9		-	-
Оплата 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами	10		-	-
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	11		-	-
ИТОГО (сумма строк 1+ 3+ 5+ 6+ 7+ 10+11)	12	x	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

_____ (Подпись)

_____ (Дата)

Регистрационный номер
страхователя

															/								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

стр.

--	--	--

Код подчиненности

--	--	--	--

Расчет базы для начисления страховых взносов

(руб.коп.)

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	1	-	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	2	-	-	-	-
Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	3	-	-	-	-
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3)	4	-	-	-	-
из них:					
сумма выплат и иных вознаграждений физическим лицам, являющимся инвалидами I, II, III группы	5	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых физическим лицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность	6	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна	7	-	-	-	-
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых физическим лицам индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации	8	-	-	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

_____ (Подпись)

_____ (Дата)

Регистрационный номер
страхователя

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

стр.

--	--	--	--

Код подчиненности

--	--	--	--	--	--

Расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета

(руб. коп.)

Таблица 5

Наименование статей	Код строки	В том числе																		
		Всего			Чернобыльская АЭС			ПО «Маяк»			Семипалатинский полигон			подразделения особого риска			сведения о дополнительных выплатах в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ (зачет в страховой стаж)			
		число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	число получателей	количество дней, выплат, пособий	расходы (сумма)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Пособие по временной нетрудоспособности	1																			
Пособие по беременности и родам	2										x	x	x							
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком, всего (стр. 4, 5)	3										x	x	x				x	x	x	
в том числе: по уходу за первым ребенком	4										x	x	x				x	x	x	
по уходу за вторым и последующими детьми	5										x	x	x				x	x	x	
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	6										x	x	x				x	x	x	
ВСЕГО (строки 1 - 3, 6)	7	-	X	-	-	X	-	-	X	-	-	X	-	-	X	-	-	X	-	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

Регистрационный номер страхователя

Grid for registration number

Grid for page number

Код подчиненности

Grid for subordination code

РАЗДЕЛ II. РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ И РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ СТРАХОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Код по ОКВЭД

Grid for OKVED code

БАЗА ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(руб. коп.)

Таблица 6

Table with 10 columns: Наименование показателя, Код строк, Выплаты и иные вознаграждения в пользу работников (Всего, в т.ч. выплаты в пользу работающих инвалидов, на которые не начисляются страховые взносы), Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%), Скидка к страховому тарифу, Надбавка к страховому тарифу (дата установления, процент (%)), Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

(руб. коп.)

Таблица 7

Table with 3 columns: Наименование показателя, Код строк, Сумма. It contains two parts: the left part shows the calculation of contributions (Задолженность за страхователем на начало расчетного периода, Начислено страховых взносов, etc.), and the right part shows the calculation of expenses and payments (Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода, Расходы по обязательному социальному страхованию, Уплачено страховых взносов, etc.).

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

(Дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

СОГЛАСОВАН

(отметка органа, осуществля-
ющего государственную реги-
страцию юридических лиц)

УТВЕРЖДЕН
Общим собранием акционеров
Протокол N ____ от __.__.__

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ЛИКВИДАЦИОННЫЙ БАЛАНС *

_____ акционерного общества _____
(открытого / закрытого) (наименование)

* Для обществ с ограниченной ответственностью содержание ликвидационного баланса аналогично

Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации для периодической
бухгалтерской отчетности за 1995 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

КОДЫ

Форма N 1 по ОКУД 0710001

на " __ " _____ 20 __ г.* Дата (год, месяц, число)

Организация..... по ОКПО

Отрасль (вид деятельности)..... по ОКОНХ

Организационно-правовая форма..... по КОПФ

Орган управления государственным имуществом по ОКПО

Единица измерения:..... по СОЕИ

Контрольная сумма

Адрес.....
.....

Дата высылки

Дата получения

Срок представления

* Дата принятия решения о ликвидации

На конец	АКТИВ	Код стр.	На начало
года			года
4	1	2	3

I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы:

первоначальная стоимость * (04) 010

износ * (05), 011

остаточная стоимость	012
Основные средства:	
первоначальная (восстановительная) стоимость* (01, 03)	020
износ * (02)	021
остаточная стоимость	022
Оборудование к установке (07)	030
Незавершенные капитальные вложения (08,61)	040
Долгосрочные финансовые вложения (06)	050
Расчеты с учредителями (75)	060
Прочие внеоборотные активы	070
Итого по разделу I.....	080
 II. ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ	
Производственные запасы (10,15,16)	100
Животные на выращивании и откорме (11)	110
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:	
первоначальная стоимость* (12,16)	120
износ * (13)	121
остаточная стоимость	122
Незавершенное производство (20,21,23,29,30,36,44).....	130
Расходы будущих периодов (31)	140
Готовая продукция (40)	150
Товары (41)	162
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19).....	175
Прочие запасы и затраты	176
Итого по разделу II	180
 III. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ	
Товары отгруженные (45)	199
Расчеты с дебиторами:	
за товары, работы и услуги (62,76)	200
по векселям полученным (62)	210
с дочерними предприятиями (78)	220
с бюджетом (68)	230
с персоналом по прочим операциям (73).....	240
с прочими дебиторами	250
Авансы, выданные поставщиками и подрядчиками (61)	260
Краткосрочные финансовые вложения (58)	270
Денежные средства:	
касса (50)	280
расчетный счет (51)	290
валютный счет (52)	300
прочие денежные средства (55, 56, 57)	310
Прочие оборотные активы	320
Итого по разделу III	330
Убытки:	
прошлых лет (88)	340
отчетного года	350
 БАЛАНС (сумма строк 080,180,330,340,350)	360

x

	ПАССИВ	Код стр.	На начало
На конец			года
года			
	1	2	3
4			

I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	
Уставный капитал (85)	400
Добавочный капитал (87)	401
Резервный капитал (86)	402
Фонды накопления (88)	420

Фонд социальной сферы (88)	425	
Целевые финансирование и поступления (96)	430	
Арендные обязательства (97)	440	
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	
Прибыль:		
отчетного года * (80)	470	x
использовано * (81)	471	x
нераспределенная прибыль отчетного года	472	x
Итого по разделу I	480	

II. РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ ПАССИВЫ

Долгосрочные кредиты банков (92)	500
Долгосрочные займы (95)	510
Краткосрочные кредиты банков (90)	600
Кредиты банков для работников (93)	610
Прочие краткосрочные займы (94)	620
Расчеты с кредиторами:	
за товары, работы и услуги (60,76)	630
по векселям выданным (60)	640
по оплате труда (70).....	650
по социальному страхованию и обеспечению (69)	660
по имущественному и личному страхованию (65)	670
с дочерними (зависимыми) обществами (78)	680
по внебюджетным платежам (67)	690
с бюджетом (68)	700
с прочими кредиторами	710
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (64) ..	720
Расчеты с учредителями (75)	725
Доходы будущих периодов (83).....	730
Фонды потребления (88)	735
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	740
Резервы по сомнительным долгам (82).....	750
Прочие краткосрочные пассивы	760
Итого по разделу II	770
 БАЛАНС (сумма строк 480 и 770)	 780

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

СОСТАВ ИМУЩЕСТВА

ликвидируемого _____ акционерного общества
(открытого/закрытого)

_____ (наименование)

ПЕРЕЧЕНЬ
зданий и сооружений

№ п/п	Инвентарный номер объекта	Наименование объекта, его местонахождение	Год ввода в эксплуатацию	Фактический физический износ (%)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6

ИТОГО:

ПЕРЕЧЕНЬ

машин, оборудования и других основных средств

Инвентар-	Наимено-	Год ввода в	Фактический	Остаточная
-----------	----------	-------------	-------------	------------

№ п/п	номер оборудова- ния	вание объекта, его местонахож- дение	Марка	эксплуата- цию	физический износ (%)	стоимость (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7

ИТОГО:

ПЕРЕЧЕНЬ
объектов незавершенного капитального строительства
и неустановленного оборудования

Незавершенное капитальное строительство

№ п/п	Наименование объекта, его местонахождение	Год начала строительства	Фактически выполненный объем работ	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	5

ИТОГО:

Неустановленное оборудование

№ п/п Наименование объекта, его местонахождение

Балансовая стоимость (тыс. руб.)

1

2

3

ИТОГО:

ПЕРЕЧЕНЬ
долгосрочных финансовых вложений

Наименование

Стоимость по активу баланса
(тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения - всего

в том числе:

ИТОГО:

ПЕРЕЧЕНЬ
нематериальных активов

Наименование

Стоимость по активу баланса
(тыс. руб.)

Нематериальные активы - всего

в том числе:

ИТОГО:

ПЕРЕЧЕНЬ
запасов, затрат, денежных средств
и других финансовых активов

Наименование статей второго и третьего разделов
актива баланса

Сумма
(тыс. руб.)

1. Запасы и затраты - всего
в том числе:

Производственные запасы
Животные на выращивании и откорме
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:
остаточная стоимость
Незавершенное производство
Расходы будущих периодов
Готовая продукция
Товары
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
Прочие запасы и затраты

2. Денежные средства, расчеты и прочие
активы - всего

в том числе:

Товары отгруженные
Расчеты с дебиторами:
за товары, работы и услуги
по векселям полученным
с дочерними (зависимыми) обществами
с бюджетом
с персоналом по прочим операциям
с прочими дебиторами
Авансы, выданные поставщиками и подрядчиками
Краткосрочные финансовые вложения
Денежные средства:
касса
расчетный счет
валютный счет
прочие денежные средства
Прочие оборотные активы

ПЕРЕЧЕНЬ ТРЕБОВАНИЙ,
предъявленных кредиторами ликвидируемому
акционерному обществу _____
(открытому/закрытому) (наименование)

Наименование кредитора
(в порядке очередности)

Сумма задолженности Решение: Комментарий
(тыс. руб.)

NN и даты оформления документов,
по исполнению которых имеется
задолженность

"+" - удо- "-" - от-
влетворить казать

	1	2	3	4
I очередь				
II очередь				
III очередь				
IV очередь				
V очередь				

