

Федеральное агентство по образованию  
ГОУ ВПО «Уральский государственный технический университет – УПИ»



**И.В. Манохина, Е.Б. Мишина**

## **ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ**

Учебное электронное текстовое издание  
Подготовлено кафедрой «Организация налоговых расследований»  
Научный редактор проф., д-р экон. наук И.А. Майбуров

Учебно-методическое пособие по дисциплине «Финансовый учет» включает теоретические основы по отражению основных хозяйственных операций в учете и составлению бухгалтерской отчетности организаций. В пособии приведен алгоритм написания курсовой работы по данной дисциплине. Пособие предназначено для студентов всех форм обучения специальности 060400 – «Финансы и кредит».

© ГОУ ВПО УГТУ–УПИ, 2005

Екатеринбург  
2005

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....  | 3  |
| 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА .....  | 4  |
| 1.1. Влияние хозяйственных операций<br>на изменение статей бухгалтерского баланса ..... | 4  |
| 1.2. Правила поведения счетов.....  | 5  |
| 2. МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ К КУРСОВОМУ<br>ПРОЕКТИРОВАНИЮ .....                      | 8  |
| 2.1. Журнал регистрации хозяйственных операций .....                                    | 8  |
| 2.2. Обобщение данных путем составления<br>оборотного-сальдовой ведомости .....         | 9  |
| 2.3. Бухгалтерская отчетность.....  | 10 |
| 2.4. Учет расчетов по налогу на прибыль .....   | 11 |
| 2.4.1. Постоянные разницы. ....   | 12 |
| 2.4.2. Временные разницы .....  | 15 |
| 3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ.....                                 | 20 |
| 3.1. Тематика для выполнения теоретической части.....                                   | 20 |
| 3.2. Задание для выполнения расчетной части.....  | 21 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....   | 27 |
| Приложение 1. План счетов .....   | 28 |
| Приложение 2. Бухгалтерский баланс .....  | 35 |
| Приложение 3. Основные показатели Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»....                  | 37 |
| Приложение 4. Отчет о прибылях и убытках.....   | 39 |
| Приложение 5. Порядок заполнения Формы № 2<br>«Отчет о прибылях и убытках» .....        | 40 |

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый учет возник в XV веке как единая система учета имущества, капитала и прибыли единичного хозяйства. По сути это и был финансовый учет, в который с началом мануфактурной и фабричной организации производства постепенно встраивались калькуляционный учет и калькуляционные расчеты.

Во второй половине XIX века, в период широкого распространения акционерных обществ, появилась необходимость в публичной отчетности, что послужило толчком к обособлению финансового учета, подвергавшегося публичному аудиту, и калькуляционного учета, который не подвергался аудиту и признавался внутренним делом акционерного общества.

До начала 90-х в России не существовало публичной отчетности и понятия коммерческой тайны. Финансовая отчетность предоставлялась только в строго установленные адреса в полном объеме, включая отчетные калькуляции. Поэтому финансовый и калькуляционный учет объединялись единым планом счетов и представляли собой единую систему бухгалтерского учета.

Осуществление преобразований экономических отношений в России привело почти к полной утрате существовавших ранее элементов нормативного учета и внутрихозяйственного расчета. Начал развиваться финансовый учет.

Настоящее пособие может быть использовано при выполнении курсовой работы по дисциплине «Финансовый учет». Целью выполнения данной работы является углубление и закрепление теоретических знаний студентами по данной дисциплине, а также развитие навыков самостоятельного составления бухгалтерских записей: проводок и основных форм отчетности (Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Расчет выполняется на основе вариантов заданий, представленных во втором разделе методического пособия.

Законченная работа оформляется в виде аккуратно написанной сброшюрованной пояснительной записки.

## 1. Основы теории финансового учета

Баланс - метод обобщенного отражения средств предприятия и источников образования этих средств в денежной оценке на 1 число месяца. Это таблица, разделенная на две части. Левая – актив (здесь сосредоточены средства предприятия), правая – пассив (источники образования этих средств).

### 1.1. Влияние хозяйственных операций на изменение статей бухгалтерского баланса

Все средства предприятия в активе и источники их образования в пассиве сгруппированы в разделы. Разделы включают в себя статьи. Каждой статье соответствует свой счет. Статьи и счета, располагаемые в активе баланса, называются активными, в пассиве – пассивными. Итоги актива и пассива баланса должны быть равны. Это – основной признак баланса. Итоги баланса называют еще валютой баланса. Каждая хозяйственная операция, происходящая на предприятии, по-разному влияет на изменение отдельных статей баланса.

Рассмотрим это на примере фрагмента баланса (табл. 1.1.).

Таблица 1.1

| Актив                     | Сумма,<br>руб. | Пассив                                       | Сумма,<br>руб. |
|---------------------------|----------------|--|----------------|
| 1. Основные средства (01) | 50 000         | 1. Уставный капитал (80)                     | 70 000         |
| 2. Материалы (10)         | 100 000        | 2. Нераспределенная прибыль прошлых лет (84) | 70 000         |
| 3. Касса (50)             | 4 000          | 3. Фонд оплаты труда (70)                    | 20 000         |
| 4. Расчетный счет (51)    | 106 000        | 4. Краткосрочная ссуда (66)                  | 100 000        |
| Валюта баланса            | 260 000        | Валюта баланса                               | 260 000        |

Операции:

- По чеку с расчетного счета для выдачи зарплаты в кассу получено 20 000 рублей.

А      50 20 000

А      ↑ ↓ 51 20 000

Валюта баланса не изменится = 260 000 рублей.

- Работникам выдана зарплата из кассы 20 000 рублей.

А 50    ↓ 20 000

П 70    ↓ 20 000

Валюта баланса уменьшится на 20 000 рублей.

- Из прибыли на пополнение уставного капитала направлено 10000 рублей.

П 80    ↑ 10 000

П 84    ↓ 10 000

Валюта баланса не изменилась.

4. Поступила краткосрочная ссуда банка на расчетный счет - 50 000 рублей.

А 51 ↑ 50 000

П 66 ↑ 50 000

Валюта увеличилась на 50 000 рублей.

## 1.2. Правила поведения счетов

| Д                            | Активный счет             | К |
|------------------------------|---------------------------|---|
| Остаток<br>вступительн.      | Обороты                   |   |
| Поступление<br>(приход)<br>↑ | Списание<br>(выдача)<br>↓ |   |
| Остаток<br>Конечный          |                           |   |

В любом активном счете остаток записывается в Дебете. Остаток в бухгалтерии ещё называется сальдо. Оно в активном счете может быть только дебетовым. Обороты по поступлению (приходу) отражаются в дебете активного счета, а по расходу (списанию) – в кредите активного счета. После произошедших операций в активном счете выводится остаток (сальдо). Он может быть только дебетовым.

| Д                         | Пассивный счет               | К                            |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                           | Обороты                      | Остаток<br>вступительн.<br>↑ |
| Списание<br>(расход)<br>↓ | Поступление<br>(приход)<br>↑ |                              |
|                           | Остаток<br>конечный          |                              |

В любом пассивном счете остаток записывается в кредите. В пассивном счете он может быть только кредитовым. Обороты по поступлению (приходу) – в кредит пассивного счета, а по расходу (списанию) – в дебет пассивного счета.

Сальдо                      Сальдо  
конечное = начальное + Приход – Расход

Оно может быть равно нулю.

Любой остаток характеризует наличие чего-либо.

Остаток по активным счетам характеризует наличие денежных средств (в кассе, на р/счете и т.д.) и материальных ценностей (товаров, материалов, основных средств).

Остаток в пассивном счете характеризует наличие задолженности (по зарплате, по кредитам и займам).

Существует ряд активно-пассивных счетов, сальдо по которым может быть как дебетовым, так и кредитовым.

План счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении 1.

Каждая операция одновременно записывается на двух счетах. Связь между дебетом одного счета и кредитом другого счета называется корреспонденцией счетов или бухгалтерской проводкой.

Чтобы построить бухгалтерскую проводку необходимо рассуждать примерно так:

1. на основании содержания хозяйственной операции определить, какие счета задействуются и корреспондируют;
2. определить отношение положения этих счетов в балансе (в активе или пассиве);
3. исходя из правила об активных и пассивных счетах, определить, какой счет записывается в дебет, а какой – в кредит;
4. записать бухгалтерскую проводку.

### Примеры:

1. С расчетного счета в кассу по чеку получены деньги. Составить проводку на данную операцию:

|        |      |   |   |
|--------|------|---|---|
| Касса  | 50 А | Д | ↑ |
| Р/счет | 51 А | К | ↓ |

2. От учредителя в счет вклада в уставный капитал поступили основные средства:

|                |   |   |
|----------------|---|---|
| 01 А           | Д | ↑ |
| 75 <u>А</u> -П | К | ↓ |

3. В основное производство отпущены материалы:

|      |   |   |
|------|---|---|
| 10 А | К | ↓ |
| 20 А | Д | ↑ |

4. Оприходованы товары от поставщика:

|      |   |   |
|------|---|---|
| 41 А | Д | ↑ |
| 60 П | К | ↑ |

5. Оплачено поставщику товаров с расчетного счета



60 П Д  
51 А К ↓

6. Выдано в подотчет из кассы на хозрасходы:

71 А Д ↑  
50 А К ↓

7. Оприходованы от подотчетного лица материалы:

71 А К ↓  
10 А Д ↑

8. Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за готовую продукцию:

51 А Д ↑  
62 А К ↓

9. Начислена зарплата работникам основного производства:

70 П К ↑  
20 А Д ↓

10. Начислен ЕСН:

69 П К ↑  
20 А Д ↑

11. Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц:

68 П К  
70 П Д ↓

**!!! Любое удержание из зарплаты или сама её выдача записывается в дебет сч.70.**

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ К КУРСОВОМУ ПРОЕКТИРОВАНИЮ

### 2.1. Журнал регистрации хозяйственных операций

По данным задания необходимо составить журнал хозяйственных операций, который оформляется в виде таблицы.

#### Пример 2.1

На 1 января 2005 года на балансе организации числилось:

1. Товары на сумму 10 000 рублей;
2. НДС по приобретенным ценностям - 1 800 рублей;
3. Денежные средства на расчетном счете – 25 000 рублей;
4. Задолженность поставщикам – 36 800 рублей.

В январе от поставщика получили товары на сумму 23600 (в т.ч. НДС 18%). Затем эти товары были реализованы покупателю за 30000 рублей (в т.ч. НДС 18%).

Составить журнал хозяйственных операций (табл. 2.1.).

Таблица 2.1.

Журнал хозяйственных операций за январь 2005 года

| Содержание операции           | Сумма  | Проводка |    |
|-------------------------------|--------|----------|----|
|                               |        | Д        | К  |
| 1                             | 2      | 3        | 4  |
| Приобретен товар у поставщика | 20 000 | 41       | 60 |
| Оприходован НДС               | 3 600  | 19       | 60 |

Окончание табл. 2.1.

| 1   | 2      | 3                 | 4                  |
|---|--------|-------------------|--------------------|
| Оплачено поставщику                       | 23 600 | 60                | 51                 |
| Отражена выручка от реализации (с НДС)    | 30 000 | 62                | 90.1               |
| Начислен в бюджет НДС с реализации        | 4 576  | 90.3              | 68 <sub>ндс</sub>  |
| Списана себестоимость реализуемого товара | 20 000 | 90.2              | 41                 |
| Поступила оплата от поставщика            | 30 000 | 51                | 62                 |
| Списан НДС к возмещению                   | 3 600  | 68 <sub>ндс</sub> | 19                 |
| Получена прибыль от реализации            | 5 424  | 90.9              | 99                 |
| Начислен налог на прибыль                 | 1 302  | 99                | 68 <sub>приб</sub> |



## 2.2. Обобщение данных путем составления оборотно-сальдовой ведомости

Прежде чем приступить к составлению баланса, следует проконтролировать правильность записей на счетах, составив оборотную ведомость.

Оборотные ведомости – это способ обобщения информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета. Она составляется в конце месяца (в курсовой работе составить на конец 1 квартала) на основании данных счетов: об остатках на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту.

В оборотную ведомость записываются все используемые на предприятии счета в порядке отражения их в плане счетов. На каждый счет используется одна строка в ведомости. Оборотная ведомость имеет три пары колонок:

первая пара – сальдо начальное по дебету и сальдо начальное по кредиту;

вторая пара – обороты за период по дебету и по кредиту;

третья пара – сальдо конечное по дебету и по кредиту.

Обязательно должно соблюдаться попарное равенство этих колонок.

По данным примера 2.1. составим оборотно-сальдовую ведомость (табл. 2.2.).

Таблица 2.2.

Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2005 года

| № счета            | Наименование счета             | Сальдо на 01.01.05 |        | Обороты за январь |        | Сальдо на 01.02.05 |        |
|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------|-------------------|--------|--------------------|--------|
|                    |                                | Дебет              | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет              | Кредит |
| 1                  | 2                              | 3                  | 4      | 5                 | 6      | 7                  | 8      |
| 19                 | НДС по приобретенным ценностям | 1 800              |        | 3 600             | 3 600  | 1 800              |        |
| 41                 | Товары                         | 10 000             |        | 20 000            | 20 000 | 10 000             |        |
| 51                 | Расчетный счет                 | 25 000             |        | 30 000            | 23 600 | 31 400             |        |
| 60                 | Расчеты с поставщиками         |                    | 36 800 | 23 600            | 23 600 |                    | 36 800 |
| 62                 | Расчеты с покупателями         |                    |        | 30 000            | 30 000 |                    |        |
| 68                 | Расчеты с бюджетом             |                    |        | 3600              | 5878   |                    | 2278   |
| 68 <sub>ндс</sub>  | НДС                            |                    |        | 3 600             | 4 576  |                    | 976    |
| 68 <sub>приб</sub> | Налог на прибыль               |                    |        |                   | 1 302  |                    | 1 302  |
| 90                 | Продажи                        |                    |        | 30 000            | 30 000 |                    |        |
| 90.1               | Выручка                        |                    |        |                   | 30 000 |                    | 30 000 |
| 90.2               | Себестоимость продаж           |                    |        | 20 000            |        | 20 000             |        |
| 90.3               | НДС                            |                    |        | 4 576             |        | 4 576              |        |
| 90.9               | Прибыль от продаж              |                    |        | 5 424             |        | 5 424              |        |

|    |                     |        |        |         |         |        |        |
|----|---------------------|--------|--------|---------|---------|--------|--------|
| 99 | Прибыли и<br>убытки |        |        | 1 302   | 5 424   |        | 4 122  |
|    | Итого:              | 36 800 | 36 800 | 142 102 | 142 102 | 43 200 | 43 200 |

Примечание: к счетам 68 «Расчеты с бюджетом» и 90 «Продажи» открыты субсчета. При составлении оборотной ведомости обороты по счетам 68 и 90 рассчитываются как сумма оборотов по субсчетам.

Правила составления оборотно-сальдовой ведомости:

1. При внесении остатков по счетам на начало периода в курсовой работе необходимо:
  - определить, к активному или пассивному счету относится счет, по которому числится остаток;
  - составить оборотную ведомость по остаткам;
  - остаток по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» рассчитать, исходя из задолженности поставщикам, указанной согласно варианту в таблице 3 «Дополнительные данные для выполнения расчетной части»;
  - на счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы» числится кредит на приобретение основных средств в сумме, согласно варианту задания;
  - остаток по счету 76<sub>ндс</sub> может быть только в том случае, если организация применяет кассовый (по оплате) метод определения выручки, и определяется, исходя из задолженности покупателей;
  - сформировавшуюся разницу между дебетом и кредитом учесть на счете 84 «Нераспределенная прибыль».
2. Обороты по счетам записываются согласно журналу хозяйственных операций.
3. Сальдо конечное рассчитывается следующим образом:
  - по активному счету (сальдо может быть только дебетовым):  $S_k = \text{сальдо начальное (дебетовое)} + \text{обороты по дебету} - \text{обороты по кредиту}$ ;
  - по пассивному счету (сальдо может быть только кредитовым):  $S_k = \text{сальдо начальное (кредитовое)} - \text{обороты по дебету} + \text{обороты по кредиту}$ .

### 2.3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия (организации) и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность организации (кроме бюджетных и страховых организаций и банков) состоит из:

- Бухгалтерского баланса (Форма № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (Форма № 2);
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Формы № 1-5, пояснительная записка, прочие формы, предусмотренные нормативными актами).

Все эти формы утверждаются Министерством финансов РФ.

В курсовой работе необходимо составить Форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и Форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 1 квартал.

#### 1. Бухгалтерский баланс

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

Форма бухгалтерского баланса и рекомендации по её заполнению приведены в Приложениях 2, 3.

#### 2. Отчет о прибылях и убытках

Форма отчета о прибылях и убытках и рекомендации по её заполнению приведены в Приложениях 4, 5.

Отчет о прибылях и убытках содержит сведения за отчетный и предыдущий годы:

1) доходы и расходы по обычным видам деятельности, то есть от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль (убыток) от реализации: из выручки нетто вычитают себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы, если они по учетной политике выделяются из производственной себестоимости и списываются на счета реализации);

2) прочие доходы и расходы: операционные и внереализационные доходы и расходы.

Первый раздел заполняется на основе данных, сформированных на балансовом счете 90 «Продажи». Здесь учитываются доходы и расходы по основным видам деятельности (в курсовой работе – доходы и расходы от реализации услуг).

Во втором разделе отражаются данные счета 91 «Прочие доходы и расходы». Здесь учитываются доходы и расходы по видам деятельности, не являющимся основными. В курсовой работе – это реализация основного средства и расходы на услуги банка. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» эти доходы и расходы относятся к операционным.

### 2.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Данный раздел составлен с учетом положений ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Цели ПБУ 18/02:

1. Установить взаимосвязь между бухгалтерской прибылью (Форма № 2, строка 140) и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль.

2. Отразить факты хозяйственной деятельности тогда, когда они имеют место (например, бухгалтерские программы в бухгалтерском учете отражаются на счете 97, в налоговом учете списываются сразу как косвенные расходы).

Порядок расчета налога на прибыль (схема 1):

1) рассчитать финансовый результат (прибыль или убыток по бухгалтерскому учету - сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

2) исчислить по установленной ставке (24%) условный расход (в случае прибыли) или условный доход (в случае убытка) и отразить в бухгалтерском учете проводкой: Д99 К68 (Д68 К99).

3) рассчитать разницы (постоянные и временные) и скорректировать на них полученный результат (условный расход или условный доход).

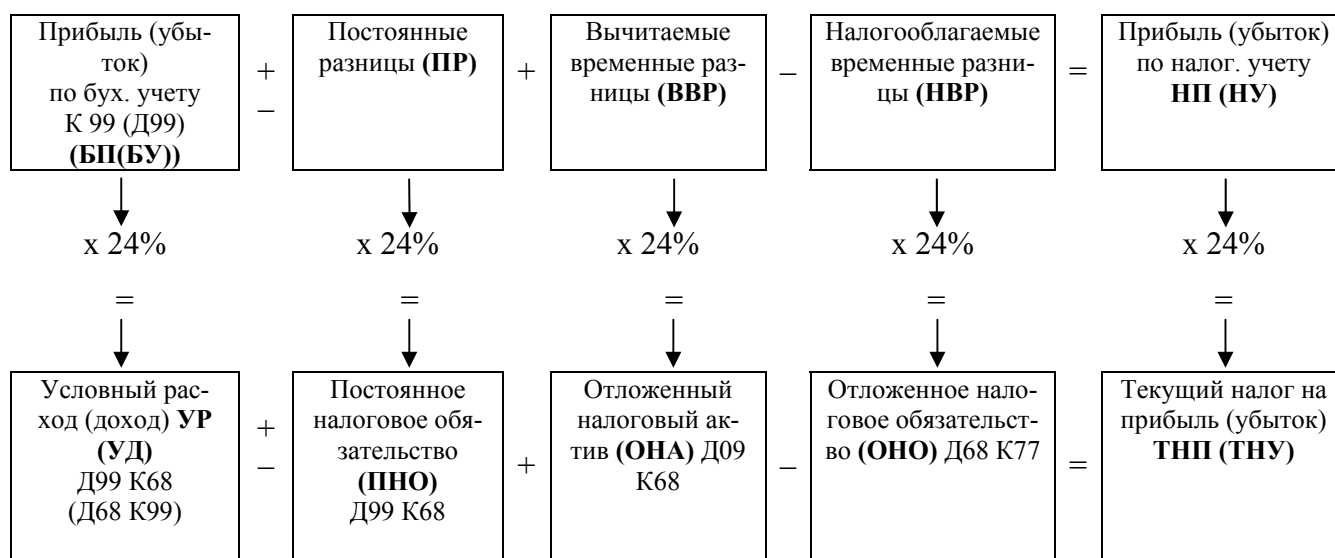


Схема 1. Расчет налога на прибыль

#### 2.4.1. Постоянные разницы

Постоянные разницы – расходы и доходы организации, которые не могут быть учтены при формировании налоговой базы в соответствии с положениями НК РФ, но которые принимаются в целях бухгалтерского учета.

При исчислении налога на прибыль с постоянных разниц по установленной ставке (24%) возникает **постоянное налоговое обязательство (ПНО)**, на которое нужно увеличить условный расход (доход) текущего отчетного периода.

Примеры возникновения постоянных разниц приведены в табл. 2.3.

Таблица 2.3

| № п.п. | Наименование расходов  | Не учитываются согласно: | Примечание |
|--------|--|--------------------------|------------|
| 1      | 2  | 3                        | 4          |
| 1.     | Превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым преду- | Ст. 269 НК РФ            |            |

|      |   |                             |   |
|------|---|-----------------------------|---|
|      | смотрены ограничения, в частности:  |                             |   |
| 1.1. | Проценты по долговым обязательствам   | Ст. 269 НК РФ               | Не учитываются сверх пределов, определяемых в соответствии со ст. 269 НК РФ   |
| 1.2. | Суммы подъемных, суточных, полевого довольствия и рациона, компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей и мотоциклов, выплаченные работникам | п. 25, 37, 38 ст. 270 НК РФ | Не учитываются сверх размеров, определенных правительством РФ   |
| 1.3. | Оплата дополнительных отпусков  | п.24 ст.270 НК РФ           | Не учитываются при превышении размера отпуска, определенного в соответствии с законодательством   |
| 1.4. | Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата   | п.36 ст.270, ст.263 НК РФ   | Учитываются не более 70% таких расходов. В бухгалтерском учете учитываются полностью в составе вне-реализационных расходов  |
| 1.5. | Оплата услуг нотариусов   | п.39 ст.270 НК РФ           | Не учитывается плата за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке   |
| 2.   | Иные аналогичные расходы  | ст.270 НК РФ                | К данной категории относятся расходы, удовлетворяющие одновременно следующим двум критериям:<br>1) признаются расходами, (уменьшают финансовый результат) отчетного периода в бухгалтерском учете;<br>2) никогда не признаются расходами в целях налогообложения. |
| 3.   | Нормируемые расходы   |                             |   |
| 3.1. | Представительские расходы   | п.2 ст.264 НК РФ            | Не учитываются в целях налогообложения расходы, превышающие 4% расходов   |

|      |   |                   |   |
|------|---|-------------------|---|
|      |   |                   | налогоплательщика на оплату труда   |
| 3.2. | Рекламные расходы   | п.4 ст.264 НК РФ  | Не учитываются в целях налогообложения расходы, превышающие 1% выручки от реализации                |
| 3.3. | Расходы на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение работников | п.16 ст.255 НК РФ | Не учитываются в целях налогообложения расходы, превышающие установленные п.16 ст.255 НК РФ пределы |

### Пример 2.1

Приказом организации установлено выплатить суточные за 2 дня командировки на сумму 600 руб. В соответствии с п.38 ст. 270 гл. 25 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 93 размер суточных, который можно учесть по налогу на прибыль, составляет 100 руб. в день.

#### Решение:

1. Определим сумму превышения расходов, т.е. постоянную разницу:  
 $600 - 100 \cdot 2 = 400$  руб.
2. Определим постоянное налоговое обязательство:  
 $400 \cdot 24\% = 96$  руб.
3. Отражение в бухгалтерском учете:  
Д 99 «Постоянное налоговое обязательство» К68 «Налог на прибыль» 96 руб.

### Пример 2.2

В 1 квартале сумма представительских расходов составила 600 руб. Фонд оплаты труда за этот период – 10 000 рублей.

Во 2 квартале указанных расходов не было, а зарплата начислена на сумму 10000 руб.

#### Решение:

##### 1 квартал

1. Определим норматив представительских расходов:  
 $10\ 000 \cdot 4\% = 400$  руб.
2. Определим сумму превышения фактических расходов над нормативной величиной (постоянную разницу):  
 $600 - 400 = 200$  руб.
3. Определим постоянное налоговое обязательство (ПНО):  
 $200 \cdot 24\% = 48$  руб.
4. Отражение в бухгалтерском учете:  

|  |               |           |
|--|---------------|-----------|
| Д99 «Постоянное налоговое обязательство» | К68 «Налог на | 48 рублей |
|  | прибыль»      |           |

##### 1 полугодие

1. Норматив представительских расходов:

$$(10000 + 10000) \cdot 4\% = 800 \text{ руб.}$$

2. Так как расходы не превышают норматив, а в 1 квартале по ним было учтено ПНО, то его необходимо сторнировать:

Д99 «Постоянное налоговое обязательство»      К68 «Налог на прибыль»      48 рублей      СТОРНО

### 2.4.2. Временные разницы

Временные разницы – доходы и расходы, которые не учитываются в текущем отчетном периоде, но будут учтены в последующих отчетных периодах, то есть в бухгалтерском и налоговом учете эти доходы и расходы отражаются в разное время.

При формировании налогооблагаемой прибыли временные разницы приводят к образованию *отложенного налога*.

Примеры временных разниц приведены в табл. 2.4.

Таблица 2.4

| Вычитаемые временные разницы |  | Налогооблагаемые временные разницы |   |
|------------------------------|--|------------------------------------|---|
| № п.п.                       | Наименование   | № п.п.                             | Наименование  |
| 1                            | 2  | 3                                  | 4   |
| 1                            | Применение различных способов амортизации (амортизация по бух. учету больше амортизации по налоговому учету) | 1                                  | Применение различных способов амортизации (амортизация по бух. учету меньше амортизации по налоговому учету)  |
| 2                            | Применение разных способов признания коммерческих и управленческих расходов                                  | 2                                  | Различные правила отражения процентов, уплаченных организацией за предоставление кредита на приобретение ОС или ТМЦ (в б.у. – включаются в стоимость этих ОС или ТМЦ, в н.у. – внереализационные расходы) |
| 3                            | Убыток, перенесенный на будущее  | 3                                  | При кассовом методе - начисленные, но не перечисленные проценты по долгосрочным обязательствам  |
| 4                            | Различие остаточной стоимости и расходов при продаже ОС  | 4                                  | При кассовом методе – выручка от обычных видов деятельности (не оплаченная)   |

Вычитаемые временные разницы уменьшают прибыль будущих периодов, следовательно, на них нужно увеличить бухгалтерскую прибыль текущего отчетного периода.

При исчислении налога на прибыль с вычитаемых временных разниц по установленной ставке (24%), возникает **отложенный налоговый актив (ОНА)**, на который нужно увеличить условный расход (доход) текущего отчетного периода.

### Пример 2.3

В налоговом учете сумма амортизации -1000 рублей.  
 В бухгалтерском учете -1500 рублей.  
 Разница -500 рублей.

Таким образом, в бухгалтерском учете сумма расходов больше, чем в налоговом, на 500 рублей, следовательно, на эту сумму нужно увеличить условный расход (доход).

#### Решение:

1. Определим отложенный налоговый актив:

500 руб. • 24% = 120 руб.

Отразим в бухгалтерском учете:

|                                   |                         |            |
|-----------------------------------|-------------------------|------------|
| Д 09 «Отложенный налоговый актив» | К 68 «Налог на прибыль» | 120 рублей |
|-----------------------------------|-------------------------|------------|

2. Отражение в бухгалтерской отчетности:

3.1. В Балансе – строка 145 «Отложенный налоговый актив». В этой статье указывается сальдо по счету 09.

а. В Отчете о прибылях и убытках – строка 141 «Отложенный налоговый актив».

### Пример 2.4

Предприятие по договору займа передало сумму 1 млн. руб. под 10% годовых на 5 лет. В договоре записано, что проценты должны быть выплачены через 5 лет, при погашении займа.

#### Решение:

**В бухгалтерском учете:** 5 лет никаких процентов не отражается, а через 5 лет, при возврате займа, предприятие начислит:

Д76 К91.1 – отражена вся сумма процентов по займу (п.16 ПБУ 15/02)

**В налоговом учете:** проценты принимаются по методу начисления (ст. 271 НК РФ), т.е. равномерно (ежеквартально) в течение всего срока действия договора.

Получается, что в бухгалтерском учете прибыль меньше (поскольку не отражаются доходы в виде процентов до момента возврата, выданного предприятием займа).

В налоговом учете в каждом квартале предприятие признает доходы в виде 2,5% от выданного займа.



Через пять лет в бухгалтерском учете будет сформирована прибыль в сумме всех процентов за 5 лет, а в налоговом учете практически вся сумма процентов уже учтена.

Значит, через 5 лет такой учет приведет к уменьшению налога на прибыль: бухгалтерская прибыль будет большая, а налоговая значительно меньше.

В связи с этим, в рамках ПБУ 18/02 предприятие должно отразить в учете следующие записи:

Д09 К68<sub>приб</sub> - начислен отложенный налоговый актив по ставке 24% от суммы процентов, признаваемых для целей налогообложения ежеквартально в течение 5 лет.

Д68<sub>приб</sub> К09 – погашение отложенного ОНА в момент отражения в бухгалтерском учете процентов в полном объеме по истечении срока пользования займом и его возврата.

Расчет суммы отложенного налогового актива по годам приведен в табл. 2.5

Таблица 2.5

|       | Фактические доходы в бух.учете | Учтены доходы в налоговом учете | Временная разница | Запись в учете    | Расчет суммы ОНА |
|-------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д09 К68 24<br>000 | 100000*24%       |
| 2 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д09 К68 24<br>000 | 100000*24%       |
| 3 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д09 К68 24<br>000 | 100000*24%       |
| 4 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д09 К68 24<br>000 | 100000*24%       |
| 5 год | 500 000                        | 100 000                         | 400 000           | Д68 К09 96<br>000 | 400000*24%       |

Данный пример приведен условно по каждому году займа. На практике отражение разниц должно отражаться ежемесячно.

*Налогооблагаемые временные разницы* увеличивают прибыль последующих периодов, поэтому их нужно вычесть из бухгалтерской прибыли текущего отчетного периода.

При исчислении налога на прибыль по установленной ставке (24%), возникает **отложенное налоговое обязательство (ОНО)**, на сумму которого нужно уменьшить условный расход (доход) текущего отчетного периода.

### Пример 2.5

По налоговому учету начислена сумма амортизации -1500 руб.

По бухгалтерскому учету -1000 руб.

Разница -500 руб.

Таким образом, в бухгалтерском учете сумма расходов ниже, чем в налоговом, на 500 рублей, следовательно, на эту сумму нужно уменьшить условный расход (доход).

**Решение:**

1. Определим отложенное налоговое обязательство:  
500 руб. • 24% = 120 руб.
2. Отражение в бухгалтерском учете:  
Д 68 «Налог на прибыль»      К 77 «Отложенное налоговое обязательство»      120 рублей
3. Отражение в бухгалтерской отчетности:
  - 3.1. В Балансе отражается в зависимости от срока погашения:  
долгосрочное: строка 515 «Отложенное налоговое обязательство» (при погашении более чем через 12 месяцев после отчетной даты);  
краткосрочное: строка 660 «Прочие краткосрочные обязательства».
  - 3.2. В Отчете о прибылях и убытках – строка 142 «Отложенное налоговое обязательство».

**Пример 2.6**

Предприятие выдало заём на 5 лет под 10% годовых, но по договору проценты за его пользование должник должен заплатить предприятию-займодавцу в момент выдачи.

**Решение:**

В бухучете в момент перечисления денег должны быть начислены проценты в полном объеме:

Д 76 К 91.1 на всю сумму процентов по договору займа.

В налоговом учете предприятие будет постепенно, по 2,5% ежеквартально, учитывать доходы в виде процентов в составе внереализационных доходов.

Через 5 лет в бухгалтерском учете уже никакого дохода в виде процентов не будет, а налогооблагаемая прибыль больше на сумму постепенно признаваемых процентов в налоговом учете.

Расчет суммы отложенного налогового обязательства по годам выданного займа представлен в табл. 2.6.

Таблица 2.6

|       | Фактические доходы в бух.учете | Учтены доходы в налоговом учете | Временная разница | Запись в учете      | Расчет суммы ОНО |
|-------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| 1 год | 500 000                        | 100 000                         | 400 000           | Д68 К77 - 96<br>000 | 400000*24%       |
| 2 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д77 К68 - 24<br>000 | 100000*24%       |
| 3 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д77 К68 - 24<br>000 | 100000*24%       |
| 4 год | 0                              | 100 000                         | 100 000           | Д77 К68 - 24<br>000 | 100000*24%       |
| 5 год | 500 000                        | 100 000                         | 100 000           | Д77 К68 - 24<br>000 | 100000*24%       |

Д 68 К77 – начислено ОНО по ставке 24% от суммы разницы по процентам, отраженным в бухгалтерском учете и учтенным в затратах текущего периода;

Д 77 К 68 – постепенное погашение ОНО при принятии процентов в налоговом учете.

### Пример 2.7

На 01.01.05г. на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями» числится задолженность покупателей в размере 200000 рублей. Учетной политикой организации предусмотрен кассовый (по оплате) метод определения выручки и НДС.

В 1 квартале 2005 года в учете организации отражены следующие операции:

Д 62 К 90.1            590 000 рублей – отражена выручка от реализации продукции;  
Д 90.2 К 20            300 000 рублей – списана себестоимость;  
Д 90.3 К 76<sub>ндс</sub>        90 000 рублей – учтен НДС;  
Д 51 К 62              650 000 рублей – получена оплата от покупателей за отгруженную продукцию.

Определить отложенное налоговое обязательство, финансовый результат и сумму налога на прибыль.

#### Решение:

1. Так как на начало периода на балансе числится дебиторская задолженность и предусмотрен кассовый метод определения выручки, то на начало периода должно быть отражено отложенное налоговое обязательство:

$200000 \cdot 24\% = 48000$  рублей (Д68<sub>приб</sub> К77 «ОНО») – учтено ОНО от суммы неоплаченной продукции;

2. Так как предусмотрен кассовый метод, то при отгрузке продукции записывается проводка по НДС:

Д 90.3 К 76<sub>ндс</sub>, а после оплаты необходимо сумму НДС перевести в дебет счета 68<sub>ндс</sub>, т.е. учесть как задолженность перед бюджетом. Для нашего примера:

Остаток на субсчете 76<sub>ндс</sub> «Отложенные налоги» -  $200000 \cdot 18/118 = 30508$  руб.

3. После полученной оплаты в размере 650 000 рублей в учете необходимо отразить следующие операции (по остаткам на 01.01.05г.):

Д 77 К 68<sub>приб</sub> 48000 рублей ( $200000 \cdot 24\%$ ) – списано ОНО по ранее отгруженной продукции;

Д76<sub>ндс</sub> К 68<sub>ндс</sub> 30508 рублей ( $200000 \cdot 18/118$ ) – НДС по оплаченной продукции учтен в составе задолженности перед бюджетом.

4. Операции по 1 кварталу:

Д 90.9 К99 200000 рублей (590000-300000-90000) – отражен финансовый результат от реализации продукции (прибыль, строка 140 Формы № 2);

Д99 К68 48000 рублей ( $200000 \cdot 24\%$ ) – отражен условный расход по налогу на прибыль;

Д68 К77 33600 рублей ((590000-450000) • 24%) –отражено ОНО на сумму неоплаченной продукции (строка 142 Формы 2) (где 450000 – остаток полученной оплаты от покупателей (650000-200000))

Д76<sub>ндс</sub> К68<sub>ндс</sub> 68644 рублей (450000 • 18/118) – НДС по оплаченной продукции учтен в составе задолженности перед бюджетом.

Текущий налог на прибыль (строка 150 Формы № 2):

48000-33600= 14400 рублей

Чистая прибыль (строка 190 Формы №2):

Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения + ОНА – ОНО – Текущий налог на прибыль;

строка 190 = строка 140 + строка 141 – строка 142 – строка 150

Для нашего примера:

200000-48000-14400 = 137600 руб.

### 3. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ

#### 3.1. Тематика для выполнения теоретической части

1. Основы разработки учетной политики организации, её взаимосвязь с методом бухгалтерского учета.
2. Учетная политика организации: организационный, методический и технический аспекты.
3. Международные и российские стандарты финансового учета: сравнительный анализ.
4. Международные и российские стандарты финансового учета: принципы трансформации.
5. Международные и российские стандарты финансового учета: направления реформирования.
6. Уставный капитал, его формирование и учет. Порядок учета учредителей и акционеров.
7. Добавочный капитал, его формирование и учет.
8. Резервный капитал, его формирование и учет.
9. Виды и порядок учета кредитов банков.
10. Виды и порядок учета займов.
11. Целевое финансирование и поступления. Порядок учета и контроля за использованием полученных средств.
12. Учет поступления нематериальных активов и их оценка.
13. Учет поступления основных средств.
14. Учет затрат на восстановление основных средств.
15. Учет аренды основных средств. Учет операций по финансовой аренде (лизингу).
16. Учет списания, продажи и прочего выбытия основных средств.

17. Учет финансовых вложений в ценные бумаги.
18. Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности) как особый вид финансовых вложений.
19. Учет поступления материалов. Особенности учета и оценки материалов при использовании счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».
20. Учет движения товаров в розничной и оптовой торговле.
21. Основные принципы организации затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
22. Варианты учета затрат на производство и калькулирование себестоимости работ и услуг.
23. Расходы организации: виды и особенности учета в соответствии с положением по бухгалтерскому учету.
24. Аффилированные лица.
25. Доходы организации: виды и особенности учета в соответствии с положением по бухгалтерскому учету.
26. Учет договоров на капитальное строительство.
27. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
28. Условные факты хозяйственной деятельности.
29. Учет расходов на опытно-конструкторские, научно-исследовательские и технологические работы.
30. Учет государственной помощи.
31. Техника, формы и организация бухгалтерского учета на предприятии.
32. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учетная политика предприятия.
33. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Реформирование бухгалтерского учета. Международные и национальные стандарты как элемент реформирования бухгалтерского учета.
34. Эволюция учета. Виды учета, их отличительные особенности.
35. Международные стандарты финансового учета и отчетности (МСФО).
36. Хозяйственный учет как функция управления.
37. Предмет и метод бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета.
38. Бухгалтерский баланс.
39. Направления развития бухгалтерского учета на современном этапе.
40. Бухгалтерская отчетность.

### **3.2. Задание для выполнения расчетной части**

1. Во второй части курсовой работы необходимо выполнить самостоятельное задание на определение финансового результата хозяйственной деятельности организации и заполнения основных форм бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса (Форма №1) и отчета о прибылях и убытках (Форма № 2). Произвести расчет отпуска материалов в производство и представить в виде таблицы. Составить оборотно-сальдовую ведомость и журнал хозяйственных операций за отчетный период.

## 2. Некоторые сведения об организации.

Организация выполняет работы и оказывает услуги производственного характера.

Организация имеет одно производственное подразделение и офис аппарата управления. Вспомогательное производство отсутствует. Метод определения выручки, метод списания запасов принять в соответствии с вариантом.

Товарно-материальные ценности приобретены с НДС по ставке 18%.

Реализация услуг или товарно-материальных ценностей подлежит налогообложению по налогу на добавленную стоимость по ставке 18%.

Приказом директора установлен размер суточных - 200 рублей в день (нормативная величина в соответствии с законодательством – 100 рублей).

Расчеты, проведенные по ряду хозяйственных операций, должны быть приведены полностью с соответствующими пояснениями.

## 3. Исходные данные приведены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.200

| №<br>счета | Наименование счетов  | Сумма,<br>руб. |
|------------|--|----------------|
| 1          | 2  | 3              |
| 01         | Основные средства<br>Тип А 60 000 руб.<br>Тип Б 75 600 руб.  | 135 600        |
| 02         | Амортизация основных средств<br>Тип А норма 10% в год (начислено 4500 руб.)<br>Тип Б норма 12% в год (начислено 6300 руб.) | 10 800         |
| 04         | Нематериальные активы, срок эксплуатации 5 лет   | 14 460         |
| 05         | Амортизация нематериальных активов   | 964            |
| 10         | Материалы АА<br>1 партия 10 м по 1800 руб\м<br>2 партия 12 м по 2000 руб\м<br>3 партия 15 м по 2200 руб\м                  | 75 000         |
| 19         | НДС по приобретенным ценностям   | ?              |
| 50         | Касса  | 1 200          |
| 51         | Расчетный счет   | 222 640        |
| 58.3       | Краткосрочные финансовые вложения  | 25 000         |
| 60.1       | Расчеты с поставщиками по поставленным материалам  | По варианту    |
| 60.2       | Авансы выданные  | 24 000         |
| 62         | Расчеты с покупателями   | По варианту    |
| 66         | Краткосрочные кредиты и займы  | По варианту    |

Окончание табл. 3.1

| 1                 | 2   | 3       |
|-------------------|---|---------|
| 68                | Расчеты по налогам и сборам   | 12 492  |
| 68.1              | Налог на доходы физических лиц  | ?       |
| 68.2              | Налог на добавленную стоимость  | 7 200   |
| 70                | Расчеты с персоналом по оплате труда  | 9 700   |
| 73                | Расчеты с персоналом по прочим операциям (ссуда)  | 6 000   |
| 76 <sub>ндс</sub> | Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет  | ?       |
| 77                | Отложенное налоговое обязательство по непоплатенной выручке (если применяется кассовый метод определения выручки) | ?       |
| 80                | Уставный капитал  | 196 854 |
| 82                | Резервный капитал   | 30 000  |
| 83                | Добавочный капитал  | 56 200  |
| 84                | Нераспределенная прибыль  | ?       |
| 97                | Расходы будущих периодов  | 8 600   |

Примечания к табл. 3.1:

1. На счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы» учтен кредит на приобретение основных средств, взятый в банке 31.12.2003 года на год под 13% годовых. Возврат суммы кредита и уплата процентов производится ежеквартально равными долями.
2. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учтена стоимость страхования имущества на 1 полугодие 200\_\_ года.

Журнал хозяйственных операций за 1 квартал приведен в табл. 3.2.

Таблица 3.2

## Хозяйственные операции, осуществленные за отчетный период

| № п.п. | Содержание хозяйственных операций   | Сумма, руб. |
|--------|---|-------------|
| 1      | 2   | 3           |
| 1.     | Оплачено основное средство В за счет средств полученного кредита.<br>Основное средство учтено в составе вложений во внеоборотные активы.<br>Учтен НДС по приобретенному основному средству. | По варианту |
| 2.     | Перечислено с расчетного счета в бюджет и внебюджетные фонды (в счет погашения задолженности по налогам)  | ?           |
| 3.     | Поступили от поставщика материалы АА в количестве 2 метра (в т.ч. НДС 18%)  | 5 428       |
| 4.     | Получено с расчетного счета в кассу   | 12 000      |
| 5.     | Выдано из кассы:  |             |

|     |  |                                     |
|-----|--|-------------------------------------|
|     | -заработная плата  | 9 700                               |
|     | -на командировочные расходы директору  | 2 000                               |
| 6.  | Начислена амортизация:<br>-основных средств<br>-нематериальных активов   | ?                                   |
| 7.  | Перечислена с расчетного счета арендная плата за пользование помещением за первый квартал, в т.ч. НДС<br>Учтены затраты по аренде и НДС  | 18 000<br>?                         |
| 8.  | Оприходована и оплачена с расчетного счета оргтехника (персональный компьютер), в т.ч. НДС 18%   | 17 700                              |
| 9.  | Выдано в подотчет из кассы на приобретение канцтоваров   | 700                                 |
| 10. | Приобретены канцтовары подотчетным лицом, представлены оправдательные документы  | 630                                 |
| 11. | Возвращена в кассу неизрасходованная сумма подотчетным лицом   | ?                                   |
| 12. | Списано с расчетного счета банком за расчетно-кассовое обслуживание  | 240                                 |
| 13. | Оказаны услуги заказчикам, сумма по акту выполненных работ, в т.ч. НДС 18%   | 177 000                             |
| 14. | Поступили на расчетный счет средства от заказчиков за оказанные услуги, в т.ч. НДС 18%   | 72 600                              |
| 15. | Поступили от поставщика материалы в количестве 2м в счет ранее оплаченного аванса, в т.ч. НДС 18%  | 5 900                               |
| 16. | Отпущены со склада 36 метров материала для работ   | ?                                   |
| 17. | Представлен директором авансовый отчет по командировке на общую сумму:<br>В т.ч.:<br>- проезд (в т.ч. НДС 18%) 500<br>- оплата гостиницы (в т.ч. НДС 18%) 720<br>- суточные (3 дня) ?<br>Списываются фактические расходы по командировке:<br>Возвращен остаток неизрасходованной подотчетной суммы | 1 820<br><br><br><br><br><br>?<br>? |
| 18. | Отражено постоянное налоговое обязательство по сверхнормативным суточным   | ?                                   |
| 19. | Получена на расчетный счет оплата за оказанные услуги, в т.ч. НДС 18%  | 48 600                              |
| 20. | Начислена заработная плата<br>Начислены НДФЛ и ЕСН<br>Получено в кассу для выдачи зарплаты<br>Выплачена зарплата   | 18 000<br>?<br>?<br>?               |
| 21. | Реализовано основное средство (тип А), в т.ч. НДС 18% (в марте)  | 59 000                              |
| 22. | Внесено в кассу работником в счет погашения ссуды  | 1 500                               |



Окончание табл. 3.2

| 1   | 2  | 3      |
|-----|--|--------|
| 23. | Перечислено в счет погашения задолженности по краткосрочному кредиту<br>Начислены и уплачены проценты по кредиту | ?<br>? |
| 24. | Отражена налогооблагаемая временная разница по начисленным процентам по кредиту                                  | ?      |
| 25. | Учтена в затратах сумма расходов будущих периодов, относящаяся к данному отчетному периоду                       | ?      |
| 26. | Определить фактическую себестоимость реализованных услуг   | ?      |
| 27. | Определить доход от реализации услуг и финансовый результат от прочей реализации                                 | ?      |
| 28. | Отражено отложенное налоговое обязательство по неоплаченной выручке (если применяется кассовый метод)            | ?      |
| 29. | Начислен условный расход по налогу на прибыль  | ?      |

Дополнительные данные для выполнения расчетной части по вариантам представлены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

| Вариант | Метод определения выручки | Метод списания затрат | Задолженность поставщикам, руб. | Задолженность покупателей, руб. | Сумма кредита на приобрет. ОС, руб. |
|---------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 1       | По оплате                 | ЛИФО                  | 20 000                          | 100 000                         | 50 000                              |
| 2       | По оплате                 | Средняя               | 40 000                          | 150 000                         | 60 000                              |
| 3       | По оплате                 | ЛИФО                  | 70 000                          | 150 000                         | 55 000                              |
| 4       | По оплате                 | Средняя               | 80 000                          | 170 000                         | 60 000                              |
| 5       | По оплате                 | ЛИФО                  | 60 000                          | 150 000                         | 65 000                              |
| 6       | По оплате                 | ФИФО                  | 60 000                          | 140 000                         | 70 000                              |
| 7       | По оплате                 | ЛИФО                  | 50 000                          | 140 000                         | 75 000                              |
| 8       | По оплате                 | ЛИФО                  | 30 000                          | 140 000                         | 65 000                              |
| 9       | По оплате                 | ЛИФО                  | 50 000                          | 200 000                         | 70 000                              |
| 10      | По отгрузке               | Средняя               | 70 000                          | 150 000                         | 50 000                              |
| 11      | По отгрузке               | ФИФО                  | 80 000                          | 150 000                         | 55 000                              |
| 12      | По отгрузке               | ЛИФО                  | 90 000                          | 150 000                         | 60 000                              |
| 13      | По отгрузке               | Средняя               | 100 000                         | 150 000                         | 75 000                              |
| 14      | По отгрузке               | ЛИФО                  | 110 000                         | 160 000                         | 65 000                              |
| 15      | По отгрузке               | ФИФО                  | 6 000                           | 80 000                          | 55 000                              |
| 16      | По отгрузке               | ЛИФО                  | 10 000                          | 80 000                          | 60 000                              |
| 17      | По отгрузке               | ЛИФО                  | 10 000                          | 70 000                          | 80 000                              |

|    |             |         |         |         |        |
|----|-------------|---------|---------|---------|--------|
| 18 | По отгрузке | ФИФО    | 10 000  | 90 000  | 75 000 |
| 19 | По оплате   | Средняя | 10 000  | 250 000 | 85 000 |
| 20 | По оплате   | ЛИФО    | 20 000  | 100 000 | 70 000 |
| 21 | По оплате   | ФИФО    | 40 000  | 150 000 | 50 000 |
| 22 | По оплате   | ЛИФО    | 70 000  | 150 000 | 55 000 |
| 23 | По оплате   | ФИФО    | 80 000  | 170 000 | 60 000 |
| 24 | По оплате   | ФИФО    | 60 000  | 140 000 | 65 000 |
| 25 | По оплате   | ЛИФО    | 60 000  | 140 000 | 70 000 |
| 26 | По оплате   | ЛИФО    | 50 000  | 140 000 | 75 000 |
| 27 | По оплате   | ФИФО    | 30 000  | 140 000 | 80 000 |
| 28 | По оплате   | Средняя | 50 000  | 200 000 | 85 000 |
| 29 | По отгрузке | Средняя | 6 000   | 70 000  | 50 000 |
| 30 | По отгрузке | ФИФО    | 8 000   | 75 000  | 60 000 |
| 31 | По отгрузке | ФИФО    | 18 000  | 65 000  | 50 000 |
| 32 | По отгрузке | ЛИФО    | 28 000  | 63 000  | 53 000 |
| 33 | По оплате   | Средняя | 15 000  | 83 000  | 48 000 |
| 34 | По оплате   | ФИФО    | 40 000  | 150 000 | 50 000 |
| 35 | По отгрузке | ЛИФО    | 90 000  | 150 000 | 60 000 |
| 36 | По отгрузке | Средняя | 100 000 | 150 000 | 75 000 |
| 37 | По отгрузке | ЛИФО    | 90 000  | 130 000 | 62 000 |
| 38 | По отгрузке | ФИФО    | 6 000   | 80 000  | 55 000 |
| 39 | По отгрузке | ЛИФО    | 10 000  | 70 000  | 56 000 |
| 40 | По оплате   | ЛИФО    | 30 000  | 140 000 | 65 000 |

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. **Головизнина, А.Т., Архипова, О.И.** Теория бухгалтерского учета. – М.: ТК Велби, 2004. – 168 с.
2. **Гончаров, К.Н., Серeda, Т.П.** Бухгалтерские проводки (по новому плану счетов). – Ростов н/Д: «Феникс», 2002. – 416 с.
3. **Захарьин, В.Р.** 5000 бухгалтерских проводок по новому Плану счетов. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. – 272 с.
4. **Смирнова, С.А.** ПБУ 18. Учет расчетов по налогу на прибыль. Комментарии и практические рекомендации аудитора. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2004. – 208 с.
5. Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Двадцать положений по бухгалтерскому учету. – 13-е изд., изм. и доп. – М.: «Ось-89», 2003. – 416 с.

## Приложение 1. – План счетов

| Код       | Наименование   | Активный/пассивный |
|-----------|--|--------------------|
| 1         | 2  | 3                  |
| <b>01</b> | <b>Основные средства</b>   | <b>А</b>           |
|           | Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.<br>К счету открыты субсчета:<br>01.1 "Основные средства в организации"<br>01.2 "Выбытие основных средств"   |                    |
| <b>02</b> | <b>Амортизация основных средств</b>  | <b>П</b>           |
|           | Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности.   |                    |
| <b>03</b> | <b>Доходные вложения в материальные ценности</b>   | <b>А</b>           |
|           | Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму.  |                    |
| <b>04</b> | <b>Нематериальные активы и расходы на НИОКР</b>  | <b>А</b>           |
|           | Счет 04 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.  |                    |
| <b>05</b> | <b>Амортизация нематериальных активов</b>  | <b>П</b>           |
|           | Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списывают непосредственно в кредит счета 04).  |                    |
| <b>07</b> | <b>Оборудование к установке</b>  | <b>А</b>           |
|           | Счет 07 "Оборудование к установке" предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа.   |                    |
| <b>08</b> | <b>Вложения во внеоборотные активы</b>   | <b>А</b>           |
|           | Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.   |                    |
| <b>09</b> | <b>Отложенные налоговые активы</b>   | <b>А</b>           |
|           | Счет 09 "Отложенные налоговые активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.<br>Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница (субконто "Виды активов и обязательств"). |                    |
| <b>10</b> | <b>Материалы</b>   | <b>А</b>           |
|           | Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).   |                    |
| <b>14</b> | <b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>   | <b>АП</b>          |
|           | Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости.   |                    |
| <b>15</b> | <b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>  | <b>АП</b>          |
|           | Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.  |                    |
| <b>16</b> | <b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>   | <b>АП</b>          |
|           | Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных цен, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.   |                    |

## Продолжение Приложения 1

| 1  | 2  | 3         |
|----|--|-----------|
| 19 | <b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.  |           |
| 20 | <b>Основное производство</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:<br>по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;<br>по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ;<br>по оказанию услуг организаций транспорта и связи;<br>по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;<br>по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.   |           |
| 21 | <b>Полуфабрикаты собственного производства</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учет.  |           |
| 23 | <b>Вспомогательные производства</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 23 "Вспомогательные производства" предназначен для обобщения информации о затратах производства, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации. В частности, этот счет используется для учета затрат производств, обеспечивающих:<br>обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);<br>транспортное обслуживание;<br>ремонт основных средств;<br>изготовление инструментов, штампов, запасных частей; строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);<br>возведение (временных) нетитульных сооружений;<br>добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;<br>лесозаготовки, лесопиление;<br>засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д. |           |
| 25 | <b>Общепроизводственные расходы</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.  |           |
| 26 | <b>Общехозяйственные расходы</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.   |           |
| 28 | <b>Брак в производстве</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 28 "Брак в производстве" предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.   |           |
| 29 | <b>Обслуживающие производства и хозяйства</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.  |           |
| 40 | <b>Выпуск продукции (работ, услуг)</b>   | <b>АП</b> |
|    | Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции от плановой.   |           |
| 41 | <b>Товары</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется, в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность.   |           |
| 42 | <b>Торговая наценка</b>  | <b>П</b>  |
|    | Счет 42 "Торговая наценка" предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.   |           |

## Продолжение Приложения 1

| 1  | 2  | 3         |
|----|--|-----------|
| 43 | <b>Готовая продукция</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.   |           |
| 44 | <b>Расходы на продажу</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.   |           |
| 45 | <b>Товары отгруженные</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).  |           |
| 46 | <b>Выполненные этапы по незавершенным работам</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется организациями, выполняющими работы, услуги.   |           |
| 50 | <b>Касса</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.  |           |
| 51 | <b>Расчетные счета</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.  |           |
| 52 | <b>Валютные счета</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.   |           |
| 55 | <b>Специальные счета в банках</b>  | <b>А</b>  |
|    | Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках и т.п.  |           |
| 58 | <b>Финансовые вложения</b>   | <b>А</b>  |
|    | Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций.  |           |
| 59 | <b>Резервы под обесценение финансовых вложений</b>   | <b>П</b>  |
|    | Счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений организации.   |           |
| 60 | <b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>   | <b>АП</b> |
|    | Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:<br>полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки); излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;<br>полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.<br>К счету открыты субсчета:<br>60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)"<br>60.2 "Расчеты по авансам выданным (в рублях)"<br>60.3 "Векселя выданные"<br>60.6 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)"<br>60.7 "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)"<br>60.11 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)"<br>60.22 "Расчеты по авансам выданным (в валюте)" |           |

## Продолжение Приложения 1

| 1         | 2  | 3         |
|-----------|--|-----------|
| 60.1      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)   | П         |
|           | Субсчет 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)" предназначен для обобщения информации о задолженности за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги), цена которых указана в рублях.   |           |
| 60.2      | Расчеты по авансам выданным (в рублях)   | А         |
|           | Субсчет 60.2 "Расчеты по авансам выданным (в рублях)" предназначен для обобщения информации о авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в валюте Российской Федерации.   |           |
| <b>62</b> | <b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>  | <b>АП</b> |
|           | Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.  |           |
| 62.1      | Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)  | А         |
|           | На субсчете 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)" учитывается задолженность по расчетам в валюте Российской Федерации с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги, а также товары, приобретенные с целью перепродажи.  |           |
| 62.2      | Расчеты по авансам полученным (в рублях)   | П         |
|           | На субсчете 62.2 "Расчеты по авансам полученным (в рублях)" учитываются авансы, полученные в валюте Российской Федерации от покупателей и заказчиков за продукцию, работы и услуги, а также товары, приобретенные с целью перепродажи.   |           |
| <b>63</b> | <b>Резервы по сомнительным долгам</b>  | <b>П</b>  |
|           | Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам" предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам.  |           |
| <b>66</b> | <b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>  | <b>П</b>  |
|           | Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.   |           |
| <b>67</b> | <b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>   | <b>П</b>  |
|           | Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.   |           |
| <b>68</b> | <b>Расчеты по налогам и сборам</b>   | <b>АП</b> |
|           | Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.<br>К счету открыты субсчета:<br>68.1 "Налог на доходы физических лиц"<br>68.2 "Налог на добавленную стоимость"<br>68.3 "Акцизы"<br>68.4 "Налог на прибыль организаций"<br>68.5 "Налог с продаж"<br>68.7 "Налог на владельцев автотранспортных средств"<br>68.8 "Налог на имущество"<br>68.10 "Прочие налоги и сборы"  |           |
| <b>69</b> | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>  | <b>АП</b> |
|           | Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.<br>К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" открыты субсчета:<br>69.1 "Расчеты по социальному страхованию",<br>69.2 "Расчеты по пенсионному обеспечению",<br>69.3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию",<br>69.11 "Расчеты по обязательному страхованию от НС и ПЗ",<br>69.12 "Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности". |           |
| <b>70</b> | <b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>  | <b>П</b>  |
|           | Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации, по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающих пенсионеров и другим выплатам).  |           |

## Продолжение Приложения 1

| 1     | 2  | 3         |
|-------|--|-----------|
| 71    | <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>   | <b>АП</b> |
|       | Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.<br>К счету открыты субсчета:<br>71.1 "Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)"<br>71.11 "Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)"   |           |
| 73    | <b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>  | <b>А</b>  |
|       | Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.<br>К счету открыты субсчета:<br>73.1 "Расчеты по предоставленным займам",<br>73.2 "Расчеты по возмещению материального ущерба",<br>73.3 "Расчеты за товары, проданные в кредит"   |           |
| 75    | <b>Расчеты с учредителями</b>  | <b>АП</b> |
|       | Счет 75 "Расчеты с учредителями" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный капитал.<br>К счету открыты субсчета:<br>75.1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал",<br>75.2 "Расчеты по выплате доходов",<br>75.3 "Расчеты по акциям на предъявителя"   |           |
| 76    | <b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>  | <b>АП</b> |
|       | Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям и т.п.<br>К счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" открыты субсчета:<br>76.1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию (в рублях)";<br>76.2 "Расчеты по претензиям (в рублях)";<br>76.3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам";<br>76.4 "Расчеты по депонированным суммам";<br>76.5 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)";<br>76.6 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)";<br>76.11 "Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)";<br>76.22 "Расчеты по претензиям (в валюте)";<br>76.55 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)";<br>76.АВ "НДС по авансам и предоплатам";<br>76.Н "Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет". |           |
| 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам   | <b>АП</b> |
|       | Субсчет 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам" предназначен для обобщения информации о расчетах по суммам налога на добавленную стоимость с авансов и предоплат.   |           |
| 76.Н  | Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет   | <b>П</b>  |
|       | Субсчет 76.Н "Расчеты по налогам, отложенным к уплате в бюджет" предназначен для обобщения информации о расчетах по налогам, отложенным к уплате в бюджет, для организаций с учетной политикой "по оплате".<br>К субсчету 76.Н открыты субсчета 2-го уровня:<br>76.Н.1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет";<br>76.Н.2 "Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет";  |           |
| 77    | <b>Отложенные налоговые обязательства</b>  | <b>П</b>  |
|       | Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых обязательств.<br>Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.<br>Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница (субконто "Виды активов и обязательств").  |           |



## Продолжение Приложения 1

| 1    | 2  | 3         |
|------|--|-----------|
| 79   | <b>Внутрихозяйственные расчеты</b>   | <b>АП</b> |
|      | Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы.   |           |
| 80   | <b>Уставный капитал</b>  | <b>П</b>  |
|      | Счет 80 "Уставный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.  |           |
| 81   | <b>Собственные акции (доли)</b>  | <b>А</b>  |
|      | Счет 81 "Собственные акции (доли)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования.  |           |
| 82   | <b>Резервный капитал</b>   | <b>П</b>  |
|      | Счет 82 "Резервный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.  |           |
| 83   | <b>Добавочный капитал</b>  | <b>П</b>  |
|      | Счет 83 "Добавочный капитал" предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.  |           |
| 84   | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>  | <b>АП</b> |
|      | Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.  |           |
| 86   | <b>Целевое финансирование</b>  | <b>АП</b> |
|      | Счет 86 "Целевое финансирование" предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.  |           |
| 90   | <b>Продажи</b>   | <b>АП</b> |
|      | Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:<br>готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;<br>работам и услугам промышленного характера;<br>работам и услугам непромышленного характера;<br>покупным изделиям (приобретенным для комплектации);<br>строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;<br>товарам;<br>услугам по перевозке грузов и пассажиров;<br>транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;<br>услугам связи;<br>предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);<br>предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);<br>участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.<br>К счету 90 "Продажи" открыты субсчета:<br>90.1 "Выручка";<br>90.2 "Себестоимость продаж";<br>90.3 "Налог на добавленную стоимость";<br>90.4 "Акцизы";<br>90.5 "Экспортные пошлины";<br>90.6 "Налог с продаж";<br>90.7 "Расходы на продажу";<br>90.8 "Управленческие расходы";<br>90.9 "Прибыль/убыток от продаж". |           |
| 90.1 | <b>Выручка</b>   | <b>П</b>  |
|      | На субсчете 90.1 "Выручка" учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.   |           |

## Окончание Приложения 1

| 1           | 2   | 3         |
|-------------|---|-----------|
| <b>90.2</b> | <b>Себестоимость продаж</b>   | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.2 "Себестоимость продаж" учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.1 "Выручка" признана выручка, без учета расходов на продажу и управленческих расходов (если они в соответствии с учетной политикой признаются в полном объеме расходами по обычным видам деятельности).                 |           |
| 90.3        | Налог на добавленную стоимость  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.3 "Налог на добавленную стоимость" учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).   |           |
| 90.4        | Акцизы  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.4 "Акцизы" учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).   |           |
| 90.5        | Экспортные пошлины  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.5 "Экспортные пошлины" организациями-плательщиками экспортных пошлин учитываются суммы экспортных пошлин.  |           |
| 90.7        | Расходы на продажу  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.7 "Расходы на продажу" учитываются расходы на продажу товаров, продукции, работ и услуг, по которым на субсчете 90.1 "Выручка" признана выручка (списываются со счета 44 "Расходы на продажу").  |           |
| 90.8        | Управленческие расходы  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 90.8 "Управленческие расходы" учитываются общехозяйственные расходы, если они в соответствии с учетной политикой признаются в полном объеме расходами по обычным видам деятельности (списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы").  |           |
| 90.9        | Прибыль/убыток от продаж  | <b>АП</b> |
|             | Субсчет 90.9 "Прибыль/убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.   |           |
| <b>91</b>   | <b>Прочие доходы и расходы</b>  | <b>АП</b> |
|             | Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.<br>К счету открыты субсчета:<br>91.1 "Прочие доходы";<br>91.2 "Прочие расходы";<br>91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов". |           |
| 91.1        | Прочие доходы   | <b>П</b>  |
|             | На субсчете 91.1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).  |           |
| 91.2        | Прочие расходы  | <b>А</b>  |
|             | На субсчете 91.2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).   |           |
| 91.9        | Сальдо прочих доходов и расходов  | <b>АП</b> |
|             | Субсчет 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.<br>Аналитический учет на субсчете не ведется.  |           |
| <b>94</b>   | <b>Недостачи и потери от порчи ценностей</b>  | <b>А</b>  |
|             | Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи.   |           |
| <b>96</b>   | <b>Резервы предстоящих расходов</b>   | <b>П</b>  |
|             | Счет 96 "Резервы предстоящих расходов" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.   |           |
| <b>97</b>   | <b>Расходы будущих периодов</b>   | <b>А</b>  |
|             | Счет 97 "Расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.   |           |
| <b>98</b>   | <b>Доходы будущих периодов</b>  | <b>П</b>  |
|             | Счет 98 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде.  |           |
| <b>99</b>   | <b>Прибыли и убытки</b>   | <b>АП</b> |
|             | Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.  |           |

## Приложение 2. – Бухгалтерский баланс

на \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Форма № 1 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

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды

0710001

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

| Актив   | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|----------------|--------------------------|----------------------------|
| 1   | 2              | 3                        | 4                          |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |                |                          |                            |
| Нематериальные активы   | 110            |                          |                            |
| Основные средства   | 120            |                          |                            |
| Незавершенное строительство   | 130            |                          |                            |
| Доходные вложения в материальные ценности   | 135            |                          |                            |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140            |                          |                            |
| Отложенные налоговые активы   | 145            |                          |                            |
| Прочие внеоборотные активы  | 150            |                          |                            |
| <b>Итого по разделу I</b>   | <b>190</b>     |                          |                            |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |                |                          |                            |
| Запасы  | 210            |                          |                            |
| в том числе:  |                |                          |                            |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211            |                          |                            |
| животные на выращивании и откорме   | 212            |                          |                            |
| затраты в незавершенном производстве  | 213            |                          |                            |
| готовая продукция и товары для перепродажи  | 214            |                          |                            |
| товары отгруженные  | 215            |                          |                            |
| расходы будущих периодов  | 216            |                          |                            |
| прочие запасы и затраты   | 217            |                          |                            |
| НДС по приобретенным ценностям  | 220            |                          |                            |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230            |                          |                            |
| в том числе покупатели и заказчики  | 231            |                          |                            |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)       | 240            |                          |                            |
| в том числе покупатели и заказчики  | 241            |                          |                            |
| Краткосрочные финансовые вложения   | 250            |                          |                            |
| Денежные средства   | 260            |                          |                            |
| Прочие оборотные активы   | 270            |                          |                            |
| <b>Итого по разделу II</b>  | <b>290</b>     |                          |                            |
| <b>БАЛАНС</b>   | <b>300</b>     |                          |                            |

## Окончание Приложения 2

| 1  | 2              | 3                           | 4                          |
|--|----------------|-----------------------------|----------------------------|
| Пассив   | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |                |                             |                            |
| Уставный капитал   | 410            |                             |                            |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 411            | ()                          | ()                         |
| Добавочный капитал   | 420            |                             |                            |
| Резервный капитал  | 430            |                             |                            |
| в том числе:   |                |                             |                            |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством               | 431            |                             |                            |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами      | 432            |                             |                            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 470            |                             |                            |
| Итого по разделу III   | 490            |                             |                            |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                |                             |                            |
| Займы и кредиты  | 510            |                             |                            |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 515            |                             |                            |
| Прочие долгосрочные обязательства                                      | 520            |                             |                            |
| Итого по разделу IV  | 590            |                             |                            |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                |                             |                            |
| Займы и кредиты  | 610            |                             |                            |
| Кредиторская задолженность   | 620            |                             |                            |
| в том числе:   |                |                             |                            |
| поставщики и подрядчики  | 621            |                             |                            |
| задолженность перед персоналом организации                             | 622            |                             |                            |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами             | 623            |                             |                            |
| задолженность по налогам и сборам                                      | 624            |                             |                            |
| прочие кредиторы   | 625            |                             |                            |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов      | 630            |                             |                            |
| Доходы будущих периодов  | 640            |                             |                            |
| Резервы предстоящих расходов   | 650            |                             |                            |
| Прочие краткосрочные обязательства                                     | 660            |                             |                            |
| Итого по разделу V   | 690            |                             |                            |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>700</b>     |                             |                            |
| <b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b> |                |                             |                            |
| Арендованные основные средства   | 910            |                             |                            |
| ТМЦ, принятые на ответственное хранение                                | 920            |                             |                            |
| Товары, принятые на комиссию   | 930            |                             |                            |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов        | 940            |                             |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                         | 950            |                             |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                           | 960            |                             |                            |
| Износ жилищного фонда  | 970            |                             |                            |
| Износ объектов внешнего благоустройства и др.                          | 980            |                             |                            |
| Нематериальные активы, полученные в пользование                        | 990            |                             |                            |

### Приложение 3. – Основные показатели Формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

| Раздел              | Группа статей   | Статьи   | Номер бух. счета                                     |
|---------------------|---|--|--|
| <b>АКТИВ</b>        |   |  |  |
| Внеоборотные активы | Нематериальные активы   | Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности<br>Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, или иные аналогичные права и активы<br>Организационные расходы<br>Деловая репутация организации | Отражаются по остаточной стоимости.<br>(04 минус 05) |
|                     | Основные средства   | Земельные участки и объекты природопользования<br>Здания, машины, оборудование и другие основные средства  | Отражаются по остаточной стоимости.<br>(01 минус 02) |
|                     | Незавершенное строительство                                   | Объекты незавершенного строительства   | 07, 08   |
|                     | Доходные вложения в материальные ценности                     | Имущество для передачи в лизинг<br>Имущество, предоставляемое по договору проката  | 03   |
|                     | Финансовые вложения   | Инвестиции в дочерние общества<br>Инвестиции в зависимые общества<br>Инвестиции в другие организации<br>Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев<br>Прочие финансовые вложения                       | 58, 59   |
| Оборотные активы    | Запасы  | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности   | 10, 14, 06   |
|                     |   | Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)   | 20, 21, 23, 29, 44                                   |
|                     |   | Готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные   | 16, 41, 43   |
|                     |   | Расходы будущих периодов   | 97   |
|                     | НДС по приобретенным ценностям                                |  | 19   |
|                     | Дебиторская задолженность                                     | Покупатели и заказчики<br>Векселя к получению<br>Задолженность дочерних обществ<br>Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал<br>Авансы выданные<br>Прочие дебиторы                            | 62, 76   |
|                     |   |  | 62   |
|                     | Финансовые вложения   | Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев<br>Собственные акции, выкупленные у акционеров<br>Прочие финансовые вложения  | 58, 59, 81   |
| Денежные средства   | Расчетные счета<br>Валютные счета<br>Прочие денежные средства | 50, 51, 52, 55, 57   |  |

## Окончание Приложения 3

| ПАССИВ                      |   |  |        |
|-----------------------------|---|--|--------|
| 1                           | 2   | 3  | 4      |
| Капитал и резервы           | Уставный капитал  |  | 80     |
|                             | Добавочный капитал  | Резервы, образованные в соответствии с законодательством<br>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами                              | 82, 83 |
|                             | Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток – вычитается)          |  | 84, 99 |
| Долгосрочные обязательства  | Заемные средства  | Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты<br>Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 67     |
|                             | Прочие обязательства  |  |        |
| Краткосрочные обязательства | Заемные средства  | Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты<br>Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты             | 66     |
|                             | Кредиторская задолженность  | Поставщики и подрядчики  | 60, 76 |
|                             |   | Векселя к уплате   | 60     |
|                             |   | Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами  | 70     |
|                             |   | Задолженность перед персоналом организации   | 68, 69 |
|                             | Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами |  |        |
|                             | Задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов            | 75   |        |
|                             | Авансы полученные   | 62.2   |        |
|                             | Прочие кредиторы  |  |        |
|                             | Доходы будущих периодов   |  | 98     |
|                             | Резервы предстоящих расходов и платежей                               |  | 96     |

## Приложение 4. – Отчет о прибылях и убытках

за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Форма № 2 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

0710002

384/385

| Показатель  |     | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|-----|--------------------|--|
| наименование  | код |                    |  |
| <b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>   |     |                    |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналог. платежей) | 010 |                    |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 | ()                 | ()                                     |
| Валовая прибыль   | 029 |                    |  |
| Коммерческие расходы  | 030 | ()                 | ()                                     |
| Управленческие расходы  | 040 | ()                 | ()                                     |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 |                    |  |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>  |     |                    |  |
| Проценты к получению  | 060 |                    |  |
| Проценты к уплате   | 070 | ()                 | ()                                     |
| Доходы от участия в других организациях   | 080 |                    |  |
| Прочие операционные доходы  | 090 |                    |  |
| Прочие операционные расходы   | 100 | ()                 | ()                                     |
| Внереализационные доходы  | 120 |                    |  |
| Внереализационные расходы   | 130 | ()                 | ()                                     |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | 140 |                    |  |
| Отложенные налоговые активы   | 141 |                    |  |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142 |                    |  |
| Текущий налог на прибыль  | 150 | ()                 | ()                                     |
| <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>  | 190 |                    |  |
| <b>СПРАВОЧНО.</b>   |     |                    |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)   | 200 |                    |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   |     |                    |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  |     |                    |  |

### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

| Показатель  | код | За отчетный период |        | За аналогичный период предыд. года |        |
|---|-----|--------------------|--------|------------------------------------|--------|
|   |     | прибыль            | убыток | прибыль                            | убыток |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании |     |                    |        |                                    |        |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  |     |                    |        |                                    |        |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств                       |     |                    |        |                                    |        |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте  |     |                    |        |                                    |        |
| Отчисления в оценочные резервы  |     | x                  |        | x                                  |        |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности                    |     |                    |        |                                    |        |

## Приложение 5. – Порядок заполнения Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

| Номер строки Ф №2 | Бухгалтерская проводка |                      | Содержание операции, отражаемой на финансовом результате   |
|-------------------|------------------------|----------------------|--|
|                   | Дебет                  | Кредит               |  |
| 1                 | 2                      | 3                    | 4  |
| 010               | 62                     | 90-1                 | (+) Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг по моменту отгрузки (или в соответствии с договором, если предусмотрен иной момент перехода права собственности); арендная плата (если это является основным видом деятельности), лицензионные платежи, доходы от участия в уставных капиталах других организаций |
|                   | 90-3                   | 68 (НДС)<br>76 (НДС) | (-) Налог на добавленную стоимость   |
|                   | 90-4                   | 68 (Акциз)           | (-) Акциз  |
|                   | 90-5                   | 68 (ЭП)              | (-) Экспортная пошлина   |
| 020               | 90-2                   | 20, 43               | Себестоимость продукции (работ, услуг)   |
|                   | 90-2                   | 40                   | Отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой)  |
|                   | 90-2                   | 41                   | Покупная стоимость проданных товаров   |
|                   | 90-2                   | 42                   | Сторно торговой наценки по проданным товарам (в случае если учет товаров ведется по продажным ценам)   |
| 029               |                        |                      | Стр. 010 – стр. 020  |
| 030               | 90-2                   | 44                   | Затраты по сбыту, относящиеся к проданной продукции, в организациях осуществляющих производственную деятельность   |
|                   | 90-2                   | 44                   | Издержки обращения в торговых организациях   |
| 040               | 90-2                   | 26                   | Управленческие расходы (в случае если по учетной политике данные расходы списываются на счет продаж)   |
| 050               |                        |                      | Стр. 029 – стр. 030 – стр. 040   |
| 060               | 76                     | 91-1                 | Проценты, причитающиеся к получению по облигациям, депозитам и т.п., за предоставление в пользование денежных средств организации  |
| 070               | 91-2                   | 66, 67               | Проценты, уплачиваемые по кредитам, займам, облигациям, акциям   |
| 080               | 51, 76                 | 91-1                 | Доходы по акциям других организаций  |
| 090               | 62, 76                 | 91-1                 | Доходы по выбывающему имуществу  |
|                   | 91-2                   | 68 (НДС)<br>76 (НДС) | (-) Налог на добавленную стоимость по реализуемому имуществу   |
|                   | 51, 76                 | 91-1                 | Причитающаяся к получению (полученная) арендная плата, лицензионные платежи, доходы от участия в уставных капиталах других организаций   |
|                   | 91-2                   | 68 (НДС)<br>76 (НДС) | (-) Налог на добавленную стоимость по арендной плате, лицензионным платежам  |
|                   | 76-3                   | 91-1                 | Доходы от совместной деятельности  |
|                   | 51                     | 91-1                 | Компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным договорам и т.п.  |
|                   | 51, 76                 | 91-1                 | Суммы, полученные (подлежащие получению) за проданную иностранную валюту   |



## Окончание Приложения 5

| 1   | 2                       | 3                       | 4  |
|-----|-------------------------|-------------------------|--|
| 100 | 91-2                    | 01, 04                  | Остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества   |
|     | 91-2                    | 10, 69, 70              | Расходы, связанные с выбытием имущества  |
|     | 91-2                    | 10, 58                  | Балансовая стоимость прочего выбывающего имущества   |
|     | 91-2                    | 10, 69, 70<br>и др.     | Расходы по содержанию законсервированных мощностей объектов, по аннулированным договорам   |
|     | 91-2                    | 51, 76                  | Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг  |
|     | 91-2                    | 57                      | Стоимость проданной иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи  |
|     | 91-2                    | 68                      | Начисленные налоги и сборы за счет финансовых результатов  |
| 120 | 60, 76                  | 91-1                    | Кредиторская и дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности   |
|     | 51, 52                  | 91-1                    | Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы   |
|     | 51, 52, 76-2            | 91-1                    | Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков по хозяйственным договорам, подлежащие получению   |
|     | 60, 76<br>и др.         | 91-1                    | Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году  |
|     | 01, 04, 10, 41          | 91-1                    | Зачисление на баланс имущества, выявленного в излишке при инвентаризации   |
|     | 52, 57, 62, 76<br>и др. | 91-1                    | Курсовые разницы   |
|     | 58                      | 91-1                    | Дооценка финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость   |
|     | 14, 59, 63              | 91-1                    | Возврат сформированных ранее резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений |
| 130 | 91-2                    | 14                      | Резерв под снижение стоимости материальных ценностей   |
|     | 91-2                    | 62, 76                  | Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности   |
|     | 91-2                    | 62, 76                  | Долги, не реальные к взысканию   |
|     | 91-2                    | 51, 76                  | Штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков по договорам, подлежащие уплате  |
|     | 91-2                    | 02, 05                  | Убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году  |
|     | 91-2                    | 94                      | Недостачи, выявленные при инвентаризации   |
|     | 91-2                    | 51, 76                  | Судебные издержки  |
|     | 91-2                    | 52, 57, 60, 62<br>и др. | Курсовые разницы   |
|     | 91-2                    | 58                      | Уценка финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость   |
|     | 91-2                    | 59                      | Формирование резерва под обесценение финансовых вложений   |
|     | 91-2                    | 63                      | Формирование резерва сомнительных долгов   |
| 140 |                         |                         | Формирование налогооблагаемой прибыли<br>(Стр. 050 + стр. 060 – стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 – стр. 100 + стр. 120 – стр. 130)                 |
| 141 | 09                      | 68                      | - отложенные налоговые активы  |
| 142 | 68                      | 77                      | - отложенные налоговые обязательства   |
| 150 | См. схему 1             |                         | Начисление текущего налога на прибыль<br>(стр.140*24%+стр.141-стр.142+стр.200)   |
| 190 |                         |                         | Стр. 140 + стр. 141 – стр. 142 - стр.150   |
| 200 | 68                      | 99                      | Постоянные налоговые обязательства   |
|     | 99                      | 68                      |  |

**Учебное электронное текстовое издание**

Манохина Ирина Викторовна  
Мишина Елена Борисовна

**ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ:  
КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ**

Редактор *О.М. Пономарева*  
Компьютерная верстка *О.М. Пономарева*

**Рекомендовано РИС ГОУ ВПО УГТУ-УПИ  
Разрешен к публикации 29.12.05.**

**Электронный формат – PDF**

**Формат 60x90 1/8**

**Издательство ГОУ-ВПО УГТУ-УПИ  
620002, Екатеринбург, ул. Мира, 19  
e-mail: sh@uchdep.ustu.ru**

**Информационный портал  
ГОУ ВПО УГТУ-УПИ  
<http://www.ustu.ru>**