

Содержание:

Введение

Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопросов о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам. Переход на применение международных норм бухгалтерского учета и отчетности начался с 1992 года. Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.1992 года № 3708-1 «О государственной программе перехода российской федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» была утверждена Государственная программа перехода РФ на международные стандарты учета и отчетности, которая уже реализована по многим направлениям.

Под отчетностью подразумевается вся совокупность учетных записей, по которой можно проанализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия. В более узком смысле - это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего бухгалтерского учета и отражающих сводные результаты работы предприятия за определенный период. Развитие рыночных отношений и появление различных видов собственности повлекли за собой изменение не только действующей системы учета, но и отчетности.

Современная отчетность предприятия должна обеспечивать полное и точное описание активов предприятия, его обязательств, капитала, прибылей, убытков, резервов. В свою очередь это дает возможность принимать обоснованные управленческие решения, и формировать отчетность в соответствии с такими общепризнанными в мировой практике бухгалтерскими принципами, как принцип двойной записи, принцип действующего предприятия, принцип осмотрительности, принцип денежного измерения, принцип материальности и другие.

Бухгалтерский баланс - одна из составляющих бухгалтерской отчетности, формируемой организацией и являющаяся методом бухгалтерского учета. Формирование баланса - сложный и ответственный этап работы бухгалтерской службы каждой организации. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные

управленческие решения. Основная цель формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами - представление пользователям достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Эта цель может быть достигнута в отечественном бухгалтерском учете при условии, что в российских бухгалтерских стандартах будут упорядочены и уточнены все вопросы, связанные с оценкой объектов учета и показателей отчетности. В этом заключается актуальность темы курсовой работы.

Цель курсовой работы - рассмотреть особенности оценки статей баланса в практике, на примере организации ООО «Текар» составить годовую бухгалтерскую отчетность за 2013 год.

Для выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: рассмотреть понятие и сущность бухгалтерского баланса, методы оценки статей бухгалтерского баланса, заполнить формы соответствующих регистров, на основании которых заполнить формы годовой бухгалтерской отчетности ООО «Текар». Объектом исследования курсовой работы является бухгалтерский баланс и организация ООО «Текар».

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс - система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

В бухгалтерском балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой - по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике.

Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

1.1 Бухгалтерский баланс: понятие, значение и функции

Под бухгалтерским балансом понимают способ экономической группировки состава и размещения ресурсов хозяйствующего субъекта, включаемых в актив баланса, и юридических источников их формирования (в виде заемного и собственного капитала, отражаемых как пассив баланса) на отчетную дату, как правило, на последнее число месяца. По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу: в первой части ее показывается имущество по составу и размещению - актив баланса. Во второй части отражаются источники формирования этого имущества - пассив баланса. При составлении баланса всегда соблюдается равенство сумм левой и правой сторон баланса (актив = пассив). Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует виду (наименованию) имущества, обязательства, источнику формирования имущества. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия. Балансовые статьи объединяются в группы, группы - в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

Актив - одна из двух равновеликих частей бухгалтерского баланса - важнейшей формы бухгалтерской отчетности. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Это контролируемые предприятием экономические ресурсы, сформированные за счет инвестированного в них капитала, характеризующиеся детерминированной стоимостью, производительностью и способностью генерировать доход, постоянный оборот которых в процессе использования связан с факторами времени, риска и ликвидности.

Пассив баланса - отражает источники его образования. В пассивной части бухгалтерского баланса имущественная масса собрана исходя из условий ее приобретения, которые при современной форме экономических отношений между предприятием и связанными с ним деловыми отношениями, юридическими и физическими, правильнее рассматривать как обязательства.

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет два значения:

равенство итогов, когда равны итоги записей по аналитическим счетам и по соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса;

наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

В экономике любого государства бухгалтерский баланс выполняет важные функции, в том числе:

баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, имущественным состоянием организации;

по балансу определяют ликвидность и показатели платежеспособности организации;

по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период;

на показателях баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

данные баланса широко используются налоговыми органами, кредитными учреждениями и органами государственного управления для анализа деятельности организации и контроля за ней.

Глава 2. Оценка статей бухгалтерского баланса

Оценка статей бухгалтерского баланса - выражение в денежном измерении отражаемых в балансе отдельных видов хозяйственных средств и источников их образования. Принципы оценки статей бухгалтерского баланса едины для всех предприятий и регламентированы государством. В основу оценки положена

фактическая себестоимость приобретения средств производства или изготовления продукции. Прибыль или убыток, отражаемые в балансе определяются установленными методами на основе данных счетов бухгалтерского учета. Оценка статей бухгалтерского баланса должна быть реальной, то есть отражать действительную величину отдельных видов средств и источников их образования. Реальность статей баланса обеспечивается достоверностью данных бухгалтерского учета и принципами оценки хозяйственных средств.

Ведение хозяйственного учета предполагает, прежде всего, количественное измерение учитываемых объектов. Для этого используются учетные измерители: натуральные, трудовые, денежные. Но именно денежные или стоимостные измерители занимают центральное место в учете и применяются для отражения различных хозяйственных явлений, а также для обобщения их в единой стоимостной оценке. Только с помощью стоимостного измерителя можно посчитать общую стоимость разнородного имущества предприятия. Посредством стоимостных измерителей суммируются произведенные затраты (расходы) предприятия, ранее выраженные в трудовых и натуральных измерителях. Стоимостные измерители необходимы, в частности, для калькулирования себестоимости продукции, определения прибыли или убытков организации, отражения итогов финансово-хозяйственной деятельности.

Для учета движения средств необходима правильная оценка всех объектов бухгалтерского учета. Оценка является одним из элементов метода бухгалтерского учета, это способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение.

.1 Оценка статей бухгалтерского баланса в России

Бухгалтерский баланс является не только одной из основных форм финансовой отчетности, но и содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие методологию ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс как отчетная форма характеризует состояние хозяйственных средств с точки зрения их состава и источников формирования в денежном виде на определенную дату. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при составлении бухгалтерского баланса:

. данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий

отчетному с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением ПБУ 1/08 «Учетная политика»;

. в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются в соответствующих положениях по бухгалтерскому учету:

-положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г.);

-положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», приложение № 1 к приказу Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков их обращения (погашения) с разделением на долгосрочные и краткосрочные.

Любой бухгалтерский баланс представляет состояние имущества предприятия как группировку разнородных имущественных средств, материальных ценностей, находящихся в непосредственном владении хозяйства. Баланс отражает состояние хозяйства в денежной оценке, в национальной денежной единице России - в рублях. В силу этого вопрос правильной оценки балансовых статей имеет исключительное значение, как при построении баланса, так и для оценки деятельности хозяйства. Средства предприятия отражаются в балансе по оценке согласно соответствующим положениям по бухгалтерскому учету. Средства организации отражаются в балансе в следующей оценке:

Раздел I. « Внеоборотные активы».

Нематериальные активы (строка 110). Здесь приводится остаточная стоимость нематериальных активов, которые принадлежат организации и являются таковыми согласно ПБУ 14/2000 или учитываются в их составе в соответствии с ПБУ 17/02. Остаточная стоимость представляет собой разницу между сальдо по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» на

отчетную дату. По таким видам как организационные расходы и деловая репутация отражается весь остаток на отчетную дату. В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете на некоторые виды нематериальных активов амортизацию начислять не следует, а именно:

-на исключительные права на программы для ЭВМ, стоимость которых ниже 10000 руб. - стоимость таких прав сразу списывается на расходы;

-на исключительные права, на объекты интеллектуальной собственности, если организация платит за них не единовременно, а периодически. Такие платежи включают в расходы по мере перечисления денег.

Основные средства (строка 120). Здесь приводится остаточная стоимость основных средств, относимых к таковым согласно ПБУ 6/01, которые принадлежат организации, находятся в эксплуатации, запасе, ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, на консервации. Остаточная стоимость определяется как разница остатков по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». Земля, продуктивный скот, многолетние насаждения, объекты жилфонда, которые не используются для получения дохода, отражаются все остатки счета 01 на отчетную дату.

Незавершенное строительство (строка 130). Приводится стоимость оборудования не переданного для монтажа, либо переданного в монтаж, но окончательно не смонтировано (счета 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы»), затраты на приобретение объектов основных средств или нематериальных активов, которые еще не введены в эксплуатацию и окончательная стоимость которых еще не сформирована. Также здесь учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, которое осуществляется подрядным или хозяйственным способом; авансовые платежи на осуществление капитальных вложений; стоимость объектов капитального строительства, которые уже используются организацией, но не прошли государственную регистрацию и право собственности по ним организации не перешло. При отражении по этой строке величины незавершенного строительства нужно руководствоваться требованиями ПБУ 2/94; при отражении затрат на приобретение основных средств - ПБУ 6/01, нематериальных активов - ПБУ 14/2000. В этой строке по состоянию на отчетную дату приводится величина затрат на НИОКР, которые при получении по ним положительного результата в последствии могут стать нематериальными активами - ПБУ 17/02.

Доходные вложения в нематериальные ценности (строка 135) - отражает стоимость имущества, предоставляемого организацией своим контрагентам во временное владение и пользование за плату (лизинг, прокат, аренда) с целью получения дохода. Остаточная стоимость представляет собой разницу между остатками счетов 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств» на отчетную дату. Если по окончании договора имущество возвращено в организацию и не будет больше использоваться для сдачи внаем, то его стоимость следует перенести со счета 03 на счет 01.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 140) и краткосрочные финансовые вложения (строка 250) - отражают рыночную цену котироваемых ценных бумаг (счет 58 «Финансовые вложения»), первоначальную стоимость некотироваемых ценных бумаг, которая определяется как разница между остатком на начало счета 58 и остатком на конец счета 59 «Резервы под возможные обесценения»; также депозитные вклады кредитных организаций. Заполнение данных строк баланса должно производиться исходя из положений ПБУ 19/02. Деление финансовых вложений происходит в зависимости от срока обращения (погашения) или намерении организации об их использовании.

Отложенные налоговые активы (строка 145). Введение данной строки связано с введением ПБУ 18/02 «Налог на прибыль». Отложенные налоговые активы - это положительная разница между налогом на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущий налог на прибыль), и налогом на прибыль, исчисленного по данным бухгалтерского учета (условный расход по налогу на прибыль). Отложенные налоговые активы представляют собой произведение ставки налога на вычитаемую временную разницу, которая возникает, если расходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете, а доходы - позже со сдвигом во времени. Вычитаемая временная разница - это доход или расход, который учитывается при формировании бухгалтерской прибыли в текущем, а налоговой прибыли - в следующих отчетных периодах. Отражается в балансе остаток по дебету счета 09.

Прочие внеоборотные активы (строка 150). Указываются средства, которые не были отражены по другим строкам данного раздела: часть стоимости долгосрочной лицензии, которая в следующем году не будет погашена.

По строке 190 отражается итог по разделу I, представляющий собой сумму строк 110, 120, 130, 135, 140, 145 и 150 баланса.

Раздел II. «Оборотные активы».

Запасы (строка 210). Отражается итоговая стоимость материальных запасов, которые были признаны таковыми согласно ПБУ 5/01, а также:

-сырье и материалы - дебетовый остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» плюс или минус дебетовый остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и плюс дебетовый остаток по счету 10 «Материалы»;

-животные на выращивании - сч. 11 «Животные на выращивании и откорме»;

-затраты в незавершенное производство - счета 44 «Расходы на продажу», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 29 «Обслуживающие производство и хозяйства», 20 «Основное производство» и т.д.;

-готовая продукция - остатки по счетам 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» за вычетом остатков по счетам 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 42 «Торговая наценка»;

-товары отгруженные - остаток по счету 45 «Товары отгруженные»;

-расходы будущих периодов - счет 97 «Расходы будущих периодов».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 220) - суммы НДС, которые указаны поставщиками в счетах-фактурах и товаросопроводительных документах по полученным, но не оплаченным товарно-материальным ценностям. Остаток по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» на отчетную дату.

Дебиторская задолженность (строка 230 и 240): покупателей и заказчиков - дебетовые остатки по счтам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за вычетом кредитового остатка счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; прочие дебиторы - дебетовые остатки по счетам 68, 69, 71, 73, 75, 76; авансы выданные - счет 60. По счту 75 «Расчеты с учредителями» рекомендуется в бухгалтерском балансе выделять отдельную строку, т.к. данный счет используется при расчете чистых активов организации.

Денежные средства (строка 260) - дебетовые остатки по счетам 50, 51, 52, 55, за исключением 55 субсчет 3 «Депозитные счета» и счета 57 «Переводы в пути».

По строке 290 отражается итог по разделу II баланса, представляющий собой. По строке 300 указывается величина актива баланса. Она определяется суммированием строк 190 и 290 баланса.

Раздел III. «Капитал и резервы».

Уставный капитал (строка 410) - акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью показывают величину уставного капитала, государственные или муниципальные предприятия - уставный фонд, полные товарищества и товарищества на вере - складочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 411) кредитовый остаток по счету 81; акции учитываются по фактической стоимости приобретения, не зависимо от их номинальной стоимости.

Добавочный капитал (строка 420) кредитовый остаток по счету 83.

Резервный капитал (строка 430) кредитовый остаток по счету 82.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 470) кредитовый остаток по сету 84.

По строке 490 отражается итог по разделу III баланса, представляющий собой сумму строк 410, 420, 430, и 470.

Раздел IV. «Долгосрочные обязательства».

Займы и кредиты (строка 510) - отражаются непогашенные кредиты и займы с учетом всех процентов, начисленных к отчетной дате - кредитовые остатки по счетам 66 и 67. (ПБУ 15/01).

Отложенное налоговое обязательство (строка 515) - отрицательная разница между текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль; показывает, насколько нужно будет увеличить сумму «условного» налога в следующих отчетных периодах. Сумма отложенного налогового обязательства - это произведение ставки налога на налогооблагаемую временную разницу, которая возникает, если расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы - раньше. При составлении отчетности организация имеет право отражать на балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства - счета 09 и 77, если одновременно у организации выполняются два условия: у организации есть ОНО и ОНА, которые

учитываются при расчете налога на прибыль.

Прочие долгосрочные обязательства (строка 520) - отражаются суммы привлеченных средств организации: счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- более 12 месяцев, либо счет 62 субсчет «Авансы полученные».

По строке 590 отражается итог по разделу IV баланса. Это сумма строк 510 и 520 баланса.

Раздел V. «Краткосрочные обязательства».

Кредиторская задолженность (строка 620) - кредитовые остатки по счетам 60, 76, 700 69, 68, 62, 71.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (строка 630) - задолженность организации по начисленным, но не выплаченным дивидендам, а также процентам по ценным бумагам, выпущенных организацией. Кредитовый остаток по счету 75.

Доходы будущих периодов (строка 640) - стоимость безвозмездно полученных активов; разница между суммой, которую следует взыскать с виновных лиц за недостачу и балансовая стоимость пропавших ценностей - счет 98.

Резервы предстоящих расходов (строка 650) - счет 96.

По строке 660 отражаются прочие краткосрочные обязательства.

По строке 690 отражается итог по разделу V баланса, представляющий собой сумму строк 610, 620, 630, 635, 640, 650 и 660 баланса.

По строке 700 отражается сумма строк 490, 590 и 690 баланса. Это итог пассива баланса. Он должен быть равен величине актива, указанной по строке 300 баланса.

ПБУ 21/2008 ввело новое понятие «изменение оценочных значений», под которым понимается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

При этом оценочным значением является:

- величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов,
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов,
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать информацию об изменении оценочного значения.

2.2 Составление годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год на примере организации ООО «Текар»

Общие сведения об организации

Наименование организации - ООО «Текар»,

Код по ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций) - 54613312.

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью (код по ОК ОПФ - 65).

Форма собственности - частная (код по ОКФС - 16).

Вид деятельности - производство подшипников (код по ОКВЭД - 37.17).

Руководитель - Марченко Д. С.

Главный бухгалтер - Дмитриева Э. Н.

ООО «Текар» имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатываются два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Выписка из учетной политики ООО «Текар» на 2013 г. в целях бухгалтерского учета

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Текар» на 2013 г. в целях бухгалтерского учета.

. Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по среднепокупным (договорным) ценам поставщиков. Для учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

1. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.
2. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом.
3. Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость продукции.

4. Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.
5. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.
6. Незавершенное производство оценивается по нормативной производственной себестоимости.
7. Готовая продукция приходится по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на реализацию продукции.
8. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Текар» на 2013 г. в целях налогового учета.

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.
2. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Текар» на 2013 г. в целях налогового учета

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.
2. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Выписка из бухгалтерской справки за декабрь 2013 г.

В декабре 2013 г. была выявлена существенная ошибка, относящаяся к прошлому году: в себестоимость реализованной продукции в 2012 г. ошибочно была включена сумма в размере 170 000 руб.

В декабре 2013 г. ошибка была исправлена в бухгалтерском учете:

1) учтена прибыль прошлого года, выявленная в отчетном году:

Д-т сч. 43, К-т сч. 84 70 000 руб.

2)отражен налог на прибыль:

Д-т сч. 84, К-т сч. 68-2 14 000 руб.

Заключение

Оценка статей бухгалтерского баланса - совокупность способов денежного измерения величины активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерском балансе. Оценка активов, обязательств, доходов и расходов производится, как правило, по фактической (первоначальной) стоимости (себестоимости), т.е. в сумме денежных средств, уплаченной или начисленной при приобретении или производстве объекта. Для обеспечения полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете, в соотв. случаях оценка отдельных активов, обязательств, доходов и расходов может производиться: по текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости), т.е. в сумме денежных средств, которая должна быть уплачена на дату составления бухгалтерской отчетности в случае замены какого-либо объекта; по текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), т.е. в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

В настоящее время появилась тенденция к расширению использования рыночной стоимости, которая применяется не только для оценки активов, поступивших безвозмездно, но также для определения последующей оценки финансовых вложений и учета снижения стоимости материальных ценностей. В соответствии с ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Однако при этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

Вопросам оценки элементов отчетности в МСФО уделяется большое внимание. Согласно МСФО оценка - это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.

Правила оценки отдельных элементов отчетности в российской учетной практике регламентируются положениями по бухгалтерскому учету конкретных учетных объектов. Анализ правил оценки основных статей баланса на основании российских нормативных документов указывает на то, что в большинстве случаев предпочтение отдается оценке по фактической себестоимости, хотя в ряде

ситуаций используются и иные оценки, разрешенные действующим законодательством. Регламентация оценок элементов отчетности в российских нормативных документах более жесткая по сравнению с правилами МСФО. Во многих случаях МСФО допускают оценку статей баланса на основании профессионального суждения бухгалтера с учетом особенностей предприятия, интересов пользователей и в соответствии с основополагающими принципами МСФО. В отечественной практике оценка любой статьи баланса производится исключительно согласно конкретным нормативным документам. Многие регламентации российских учетных нормативов значительно приближены к требованиям МСФО.

Основная цель формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО - представление пользователям достоверной информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. И эта цель, как нам представляется, может быть достигнута в отечественном бухгалтерском учете при условии, что в российских бухгалтерских стандартах будут упорядочены и уточнены все вопросы, связанные с оценкой объектов учета и показателей отчетности.

На примере организации ООО «Текар» сформированы формы годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.

бухгалтерский баланс денежный финансовый

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
 2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом от 06 июля 1999 г. № 43н.
 3. Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 № 66н и приложения к нему.
- .План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- .Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. проф. В.Д. Новодворского. - 2-е изд., испр. - М.: Омега-Л, 2010.

6.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие /под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Магистр, 2009.

7.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 366 с.

.Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс: учебно-практическое пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2011.

.Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. - М.: Омега-Л, 2011.

.Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 160 с.

11.Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ Аудит, 2007. - 638 с.

12.Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 496 с.

13.Шерстнева Г.С. «Бухгалтерский учет» - М.: Эксмо, 2008 г.

Приложение 1

Расчет фактической себестоимости готовой продукции (декабрь 2013 г.)

№ п/п	Показатель расчета	Изделие, руб.
АБ1	Незавершенное производство на начало месяца (сальдо по счету 20)	27662,00
1	Затраты за месяц (сводная ведомость затрат)	693532,00
2	Незавершенное производство на конец месяца (операция 47)	31701,00
3	Себестоимость окончательного брака (операция 44)	2090,00
4	Стоимость возвратных отходов (операция 33)	1870,00
5	Фактическая производственная себестоимость готовой продукции (операция 47)	685533,00
6	Нормативная производственная себестоимость готовой продукции (операция 48)	655020,00
7	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости (операция 49)	30513,00
8		33249,00

Приложение 2

Аналитические данные по счету 90 за январь-декабрь 2013 г.

Показатель Готовая продукция, руб. С начала года по отчетный месяц включительно
Оборот по кредиту Суммы вырученные, списанные 9 150 800,00 Оборот по дебету
Нормативная стоимость 6 625 900,00 Отклонения фактической себестоимости от
нормативной (сторно) 554 683,00 НДС 1 395 885,00 Коммерческие расходы 181
400,00 Управленческие расходы 633 190,00 Прибыль 869 108,00 за отчетный
месяц Обороты по кредиту суммы вырученные, списанные 1 581 600,00 Обороты по
дебету Нормативная себестоимость 854 880,00 Отклонения фактической
себестоимости от нормативной 63 762,00 Налог на добавленную стоимость 241
261,00 Управленческие расходы 130 752,00 Коммерческие расходы 47 177,00 Прибыль
от продаж 243 768,00 С начала года по отчетный месяц включительно Обороты по
кредиту Суммы вырученные, списанные 10 732 400,00 Обороты по дебету
Нормативная себестоимость 7 480 780,00 Отклонение фактической себестоимости
от нормативной 490 921,00 Налог на добавленную стоимость 1 637
146,00 Коммерческие расходы 228 577,00 Управленческие расходы 763
942,00 Прибыль от продаж 1 112 876,00 Приложение 3

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за январь-декабрь
2013 г.

Статья аналитического учета Обороты, руб. С начала года до отчетного месяца За
отчетный месяц Итого за год дебет кредит дебет кредит дебет кредит Выручка от
реализации ценных бумаг 90 000,00 90 000,00 Стоимость акций по цене
приобретения 75 000,00 75 000,00 Выручка от реализации основных средств 59
200,00 59 200,00 НДС по реализованным основным средствам 9 030,00 9 030,00
Остаточная стоимость выбывших основных средств 1 970,00 47 000,00 48 970,00
Материалы от ликвидации основных средств 69 700,00 12 300,00 82 000,00 Расходы
на демонтаж оборудования 14 800,00 3 162,00 17 962,00 Разница между покупной и
номинальной стоимостью облигаций 2 500,00 2 500,00 Проценты по облигациям 12
000,00 12 000,00 За пользование денежными средствами на расчетном счете 4
950,00 4 950,00 За расчетно-кассовое обслуживание банка 5 638,00 3 410,00 9 048,00
Штрафы, пени, неустойки 47 710,00 176 110,00 14 080,00 1 976,00 61 790,00 178
086,00 НДС по штрафам 26 864,00 301,00 27 165,00 Проценты по кредитам банка 52
210,00 35 200,00 87 410,00 Сверхнормативные расходы по приобретению путевок 7
500,00 7 500,00 Налог на имущество 24 926,00 8 982,00 33 908,00 Излишки

материалов 550,000,00550,00Списание сальдо прочих доходов и расходов76 642,00
30 139,0076 642,0030 139,00Итого250760,00250 760,00206 165,00206 165,00456
925,00456 925,00

Приложение 3

Расчет условного расхода по налогу на прибыль за декабрь 2013 г.

№п/пПоказательСумма, руб.1Прибыль (убыток) от продажи продукции (операция 58)243 768,002Сальдо прочих доходов и расходов (операция 64)30 139,003Прибыль (убыток) до налогообложения213 629,004Ставка налога на прибыль, %205Условный расход по налогу на прибыль за декабрь 2011 г. (операция 65) (стр. 3 x стр. 4 : 100)42 726,00

Приложение 4

Расчет суммы НДС, принимаемой к налоговому вычету за декабрь 2013 г.

№п/пПоказательСумма, руб.1Сумма НДС, предъявленная организации и уплаченная ею при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету - всего (операция 72)74 421,001.1в том числе по основным средствам35 640,001.2по расходам на командировки220,001.3по материалам26 334,001.4по услугам2 601,00

Приложение 5

Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» за январь-декабрь 2013 г.

Статья аналитического учетаОбороты, руб.С начала года до отчетного месяцаЗа отчетный месяцИтого за годдебеткредитдебеткредитдебеткредитПрибыль/убыток от продажи продукции 869108,00 243 768,00 1 112 876,00Сальдо прочих доходов и расходов 76 642,0030 139,00 30 139,0076 642,00Условный расход налога на прибыль189 150,00 42 726,00 231 876,00 Постоянное налоговое обязательство56 953,00 3 320,00 60 273,00 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года 867 230,00 867 230,00 Итого246 103,00945750,00943 415,00243 768,001189518,001 189 518,00

Приложение 6

Расчет поступления и расходования денежных средств в 2013 г.

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь - декабрь	Текущая деятельность						
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 516	275 953,00	679 215,00	6 955 168,00	Авансы, полученные от покупателей						
оборот по кредиту счета 62-23	060 577,00	003 060 577,00	Из банка в кассу предприятия								
оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 513	310 189,00	684 980,00	003 995 169,00	Из кассы в банк							
операции по дебету счета 51 и кредиту счета 50	19 000,00	13 690,00	32 690,00	Прочие поступления от прочих дебиторов							
оборот по кредиту счета 76 и дебету счетов 50,	51781 060,00	141 976,00	923 036,00	В том числе штрафы полученные							
оборот по кредиту счета 91-	1176 110,00	1 976,00	178 086,00	Итого							
Итого	13 446 779,00	1 519 861,00	14 966 640,00	Инвестиционная деятельность							
Выручка от реализации: основных средств	операции по кредиту счета 76-59	200,00	59 200,00	Проценты по облигациям							
операции по кредиту счета 76-12	000,00	12 000,00	Итого	-71 200,00							
200,00	Финансовая деятельность	Получение кредитов	кредитовые обороты по счету 661	238 000,00	1 029 600,00	2 267 600,00	Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг				
операции по кредиту счета 76-90	000,00	90 000,00	Итого	1 238 000,00	119 600,00	2 357 600,00	Всего	14 684 779,00	2 710 661,00	17 395 440,00	Приложение 8

Счета главной книги за декабрь 2013 г.

Счет 01 «Основные средства» Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011

г.450581231996404а1510004а151000461500005а500004в10005а500005640005в460000

Счет 02 «Амортизация основных средств» Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011

г.273217746150000975250564000 Оборот154000 Оборот75250 Сальдо на 01.01.2012

г.2653427 Счет 04 "Нематериальные активы" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.153500 7308000

Оборот308000 Оборот0 Сальдо на 01.01.2012 г.461500 Счет 05 "Амортизация

нематериальных активов" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.26015 102010 Оборот0 Оборот2010 Сальдо на 01.01.2012

г.28025 Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на

01.12.2011 г.6а306200730800066180031996401а1980002а16400 Оборот507640 Оборот507640

на 01.01.2012г.0Счет 09 "Отложенные налоговые активы"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г.988206797007014800Оборот9700Оборот14800Сальдо на 01.01.2012г.93720Счет 10 "Материалы"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г.13762504г123001929790017а55200176871002155033а18703361430454900Обор на 01.01.2012г.1237290Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г. 14а5720017а552001468910017687100 184000Оборот146300Оборот146300Сальдо на 01.01.2012 г. Счет 19 "НДС по приобретенным ценностям"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г. 163564072а356402629572г22014а10296726102961461603872в1633334д97772д504366867 Оборот74421Оборот74421Сальдо на 01.01.2012г. Счет 20 "Основное производство"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г.40662 19а7050033а18701969040044209020а3525476855332064520336143022а129286475924792 24а45250 24б33938 41114146 41103733 461270 19а60100 19б58700 20а3005 20б2935 22а122224 22б88188 24а42778 24б30866 41107911 4194344 Оборот1304583Оборот1283402Сальдо на 01.01.2012 г.61843

Счет 23 "Вспомогательное производство"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г. 19в6300409539219в4700407629820в315 20в235 22в33820 22в27186 24в11837 24в9515 3943120 3934662 Оборот171690Оборот171690Сальдо на 01.01.2012 г. Счет 25 "Общепроизводственные расходы"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г. 9а4335039431209622200393466219г22004122205719г24004119807719г1500 20г110 20г120 20г75 22г26758 22г24188 22г17338 22д41098 22д42596 22д32964 24г9365 24г8466 24г6068 24д14384 24д14909 24д11537 34а2050 34б1700 34в850 4095392 4076298 Оборот497916Оборот497916Сальдо на 01.01.2012 г. Счет 26 "Общехозяйственные расходы"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г. 9в970051130752102010 19д1100 20д55 26е65928 23б1070 24е23075 34г825 352796 363814 37771 38а10010 433298 506300 Оборот130752Оборот130752Сальдо на 01.01.2012г. Счет 28 "Брак в производстве"ДебетКредит№ операции сумма, руб.№ операции сумма, руб.Сальдо на 01.12.2011г. 44209025в330 45490 461270Оборот2090Оборот2090Сальдо на 01.01.2012г. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"ДебетКредит№

операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.

47а68553348а655020476592479486559230 49а30513

496332490 оборот 1278012 оборот 1278012 Сальдо на 01.01.2012 г. 0 счет 43 "Готовая продукция" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 681743 48а65502052854880486559230

оборот 12142500 оборот 854880 Сальдо на 01.01.2012 г. 1041113 счет 44 "Расходы на продажу" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 54456775747177551500 оборот 471770 оборот 471770 Сальдо на 01.01.2012 г. 0 счет 50 "Касса" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 10015

2668498027а4113402820100276247000 27в10400 27д2550 3013690

31201000 оборот 7050800 оборот 705080 Сальдо на 01.01.2012 г. 10015 счет 51

"Расчетный счет" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 680349

13в120008а233640301369086306200566792158в193560а2681008г18006061976126750006

166105138 26684980 71а26728 71б32077 71в290000 71г35200 71д3300 71е4500

71ж910 71з3410 62а113045 62б32000 62в14080 62г53899 62д20100 62е1770

62ж2783000 оборот 20045810 оборот 2385508 Сальдо на 01.01.2012 г. 299422 счет 58

"Долгосрочные финансовые вложения" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 140000 12а75000 12в75000

13625000 оборот 750000 оборот 77500 Сальдо на 01.01.2012 г. 137500 счет 62-1

"Расчеты с покупателями и заказчиками"

Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 355670 521581600566792150 оборот 15816000 оборот 679215 Сальдо на 01.01.2012 г. 1258055

счет 62-2 "Расчеты по авансам полученным" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 236700 оборот 0 оборот 0 Сальдо на 01.01.2012 г. 236700

счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 71687071г3520060в102960071в29000042352000 оборот 3252000 оборот 1064800

Сальдо на 01.01.2012 г. 1456470 счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 9080571а267285д903072744215324126168530059630170148006633207163207767970062

Сальдо на 01.01.2012 г. 1456470 счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 9080571а267285д903072744215324126168530059630170148006633207163207767970062

Сальдо на 01.01.2012 г. 1456470 счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 9080571а267285д903072744215324126168530059630170148006633207163207767970062

Сальдо на 01.01.2012 г. 1456470 счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 9080571а267285д903072744215324126168530059630170148006633207163207767970062

Сальдо на 01.01.2012 г. 1456470 счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 9080571а267285д903072744215324126168530059630170148006633207163207767970062

01.01.2012г.288197Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011
г.11304523а45304д6832а12600242170862а93664д2362а323024748562а839764д60962а1002423205 4д47 2414970Оборот1301750Оборот262808 Сальдо на 01.01.2012
г.245678Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011
г.41389025а633604д234225650602274853825в33023а453027а411340236107027624700027д2550 2913690 Оборот743330Оборот756480 Сальдо на 01.01.2012г.427040Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г.4920 27в1040038а1001039386220Оборот10400Оборот10230Сальдо на 01.01.2012 г.5090 Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г.128000 312010032а126003267500Оборот20100Оборот20100Сальдо на 01.01.2012 г.128000 Счет 76-1 "Расчеты с разными дебиторами"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб.Сальдо на 01.12.2011 г.1980005г5920013в1200012г9000060а26810013а12000606197659а1976Оборот163176Оборот282076Сальдо на 01.01.2012 г.79100 Счет 76-2 "Расчеты с разными кредиторами"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011
г.9380068в1935216408г180022951267500066180071е450012а7500071ж91015341071з34105445677 548222 551770 6114080Оборот455704Оборот203588 Сальдо на 01.01.2012 г.685890

Счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011
г.2078069740685300Оборот740Оборот5300 Сальдо на 01.01.2012 г.25340Счет 80 "Уставный капитал"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.550000 Оборот0Оборот0 Сальдо на 01.01.2012 г.550000Счет 82 "Резервный капитал"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.82500 Оборот0Оборот0 Сальдо на 01.01.2012 г.82500Счет 83 "Добавочный капитал"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г.430465 Оборот0Оборот0 Сальдо на 01.01.2012 г.430465Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"ДебетКредит№ операциисумма, руб.№ операциисумма, руб. Сальдо на 01.12.2011г.52340173867230Оборот0Оборот867230 Сальдо на 01.01.2012г.1390631

Счет 90-1 "Выручка" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб.

Сальдо на

01.12.2011г. 915080074а107324005261581600 Оборот 10732400 Оборот 1581600

Сальдо на 01.01.2012г. 0

Счет 90-2 "Себестоимость продаж" Дебет Кредит №

операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011г. 6071217

52854880746698985949а30513 49633249
Оборот 918642 Оборот 6989859 Сальдо на
01.01.2012г. 0

Счет 90-3 "НДС" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма, руб. Сальдо

на 01.12.2011г. 1395885 5324126174в1637146 Оборот 241261 Оборот 1637146 Сальдо

на 01.01.2012г. 0

Счет 90-5 "Общехозяйственные расходы" Дебет Кредит № операции сумма, руб. №

операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 633190

5113075274д763942 Оборот 130752 Оборот 763942 Сальдо на 01.01.2012 г. 0

Счет 91-2 "Прочие расходы" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма,

руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 174118 4в10007563802834д2342 4д820 5в46000 5д9030

12в75000 1362500 153410 3267500 4135200 596301 6114080 638982

Оборот 206165 Оборот 380283 Сальдо на 01.01.2012 г. 0

Счет 91-9 "Сальдо прочие доходов и расходов" Дебет Кредит № операции сумма,

руб. № операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 76642 75638028375а426786

6430139 Оборот 380283 Оборот 456925 Сальдо на 01.01.2012 г. 0

Счет 99 "Прибыль и убытки" Дебет Кредит № операции сумма, руб. № операции сумма,

руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 69964766332058243768643013978 6542726 73867230

Оборот 943415 Оборот 243768 Сальдо на 01.01.2012 г. 0

Счет 001 "Арендованные основные средства" Дебет Кредит № операции сумма, руб. №

операции сумма, руб. Сальдо на 01.12.2011 г. 86900

1186900 Оборот 0 Оборот 86900 Сальдо на 01.01.2012 г. 0