

Задание 1

Реформация баланса – проводки: пример

Предположим, что на 31 декабря отчетного года по счетам накоплены следующие остатки:

<i>Счет</i>	<i>Д/т</i>	<i>К/т</i>
90/1		196 0000
90/2	805 000	
90/3	210 000	
91/1		320 000
91/2	165 000	
91/9		
84		450 000

Проводки по реформации баланса в конце года:

Операции	Д/т	К/т	Сумма
Закрытие по с/счетам:			
90/2	90/9	90/2	805 000
90/3	90/9	90/3	210 000
90/1	90/1	90/9	1 960 000
90/9 (1 960 000 – 805 000 -210 000 = 945 000)	90/9	99	945 000
91/2	91/9	91/2	165 000
91/1	91/1	91/9	320 000

91/9 (320 000 – 165 000 = 155 000)	91/9	99	155 000
99 (945 000 + 155 000 = 1 100 000)	99	84	1 100 000

По завершении года организация получила прибыль:

- от основной деятельности – 945 000 руб.,
- от прочих операций – 155 000 руб.

По К/ту 99 отражена прибыль - 1 100 000 руб. При закрытии счета сумма прибыли переносится на сч. 84 и увеличивает его остаток на начало года. Проводка Д/т 99 К/т 84 завершает процесс преобразования баланса. Согласно исходным данным прибыль компании за год увеличила общую прибыль организации до 1 550 000 руб. (450 000 + 1 100 000).

Задание 2

Пример заполнения отчета о финансовых результатах

Исходные данные, необходимые для составления «Отчета о финансовых результатах», сгруппированы в сформированной до реформирования баланса ОСВ компании ООО «Ли́ра», которая применяет ОСНО (в руб.):

Счет БУ	Наименование	Дебет	Кредит
09	ОНА	55 000	50 000
77	ОНО	100 000	70 000
90/1	Выручка		90 000 000
90/2	Себестоимость	58 600 000	
90/3	НДС	10 060 000	
90/8	УР	3 500 000	
90/9	Прибыль от продаж	17 840 000	

91/2	Прочие расходы	400 000	
91/9	С-до прочих расходов		400 000
99/1	Прибыль без ННП	17 840 000	400 000
99/2	ННП, в т.ч.:	3 618 000	
99/2.1	Условный расход по ННП	3 568 000	
99/2.3	ПНО	50 000	

На основе отдельных данных по счетам ОСВ бухгалтер формирует показатели каждой строки ОФР (в тыс. руб.):

Код	Данные	Как получить
2110	79 940	90 000 – 10060
2120	(58 600)	Д/об 90/2
2100	21 340	79 940 – 58 600
2220	(3500)	Д/об 90/8
2200	17 840	21 340 – 3500
2350	(400)	К/об 91/9
2300	17 440	17 840 – 400
2410	(3568)	Д/об 99/2 Условный расход по ННП
2421	(50)	ПНО
2430	30	100 000 – 70 000 (ОНО)
2450	(5)	55 000 – 50 000 (ОНА)
2400	13 847	17 440 – 3568 – 50 – 30 + 5

Использовать данные таблицы заполнить ОФР за 2022 год