

Содержание

1. Основы бухгалтерского учета формирования и определения финансового результата	2
Задание 2.....	17
Список использованных источников	21

1. Основы бухгалтерского учета формирования и определения финансового результата

В условиях современной рыночной экономики основная задача организации - более эффективное использование ресурсов, сокращение затрат и времени на исполнение тех или иных процессов. Данная проблема в основном касается производственного сегмента, однако также имеет место и в части управления, а именно - ведения учета. Каждая организация ведет бухгалтерский финансовый учет и параллельно с ним - налоговый, при этом стараясь максимально сблизить их для того, чтобы сократить затраты ресурсов

Финансовые результаты складываются из полученных доходов и произведенных затрат за определенный период деятельности. Учет доходов и расходов предприятия и формирование финансовых результатов его деятельности является одним из заключительных этапов учета, поскольку учет доходов и расходов предшествует определению финансовых результатов и должен осуществляться в разрезе видов деятельности.

Вопросом исследования финансовых результатов в бухгалтерском учете занимались следующие ученые.

Хоружий Л.И. считает, что «единого понимания сущности финансовых результатов относительно прибыли одной из причин можно считать зависимость самого понятия от поставленных заинтересованным лицом целей» [4, с. 107].

Кулиш Н.В. полагает, что «В условиях рыночной экономики меняется не только значение финансового результата, но и цели его формирования, обусловленные расширяющимся кругом потребителей соответствующей финансовой информации.» [2, с. 38] Таким образом, опираясь на мнения вышеперечисленных авторов, можно говорить о том, что вопрос формирования и отражения в учете финансовых результатов является актуальным, в связи с пристальным вниманием к ним как внешних, так и внутренних пользователей информации.

Показатель финансовых результатов является одним из важнейших качественных характеристик функционирования экономического субъекта независимо от его организационно-правовой формы.

Учет финансовых результатов в организации регламентируется различными нормативно-правовыми актами, развитие законодательства в отношении финансового результата представляет систему, состоящую из нескольких уровней.

Законодательство Российской Федерации в отношении учета финансовых результатов включает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, и Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов: «Положения по бухгалтерскому учету «Оценки организации» (ПБУ 9/99)» и «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».

Также вопросы отражения прибыли при ведении налогового учета затрагивает гл.25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса РФ. Нормативное регулирование вообще, имея по своей сути универсальный характер, и в бухгалтерском учете в частности, обладает высокой социальной ценностью и организуется посредством правовых норм, позволяющих соблюсти интересы государства.

Исходя из ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность нормативного обеспечения бухгалтерского учета финансовых результатов состоит из следующих стандартов:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Рассматривая данный перечень, можно отметить, что на уровне федеральных стандартов имеется достаточно развернутая нормативная основа по учету финансовых результатов. То, что касается отраслевого обеспечения и

методических рекомендаций в области бухгалтерского учета, то здесь наблюдается определенный информационный голод по сегментам экономики.

Данный факт, вызван тем, что современная нормативная база бухгалтерского учета не учитывает наработки, которые были сделаны еще в «советский» период. В то время имелись хорошо проработанные, детализированные методические документы по организации и ведению бухгалтерского учета в каждой отрасли народного хозяйства с учетом ее специфики построения производственных процессов в том числе и в области учета затрат и результатов.

Правила бухгалтерского учета обязательны к применению всеми организациями любой сферы деятельности и формы собственности. Однако каждому виду экономической деятельности присущи особенности отражения состояния средств и их источников, начисления налогов и составления бухгалтерской отчетности, не являющиеся исключением и организации оптовой торговли.

Гражданское и налоговое законодательство не содержат конкретного определения оптовой торговли, но подразумевают реализацию товаров крупными партиями при безналичной форме оплаты, что и является отличительными чертами функционирования данных экономических субъектов.

Целью деятельности любого хозяйствующего субъекта является получение максимального размера прибыли. Этот показатель определяется в финансовой отчетности предприятия как разница между суммой полученных в отчетном периоде доходов и суммой образовавшихся в этом же периоде расходов. Он определяет финансовое состояние предприятия. В связи с этим признание ода и достоверная его оценка имеют первостепенное значение.

Общими критериями для признания дохода от всех осуществляемых предприятием операций является рост собственного капитала за счет увеличения активов или уменьшения обязательств, и когда оценка ода может быть достоверно определена.

Критерии признания дохода применяются отдельно к каждой операции. Однако при определенных обстоятельствах эти критерии могут применяться к отдельным элементам одной операции. Например, если в цену реализации включена плата за будущие услуги, размер которых определен, то эта сумма будет признана доходом в том периоде, когда услуги будут оказаны.

С точки зрения как бухгалтерского, так и налогового учета основное условие признания дохода - это получение экономической выгоды в будущем, то есть способность активов оказывать воздействие на приток денежных средств (табл. 1).

Таблица 1 - Доход с точки зрения бухгалтерского и налогового учета

Доход для целей бухгалтерского учета	Доход для целей налогового учета
Признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1]	Признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с НК РФ [2]

В бухгалтерском учете все признанные доходы от обычной деятельности классифицируются по группам: доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прочие операционные доходы; финансовые доходы; прочие доходы.

Для признания дохода от реализации продукции, товаров и других активов необходимо соблюдение ряда условий. Должны быть переданы покупателю права на владение товаром, все риски, выгоды, связанные с правом собственности на продукцию.

Сумма дохода от реализации и расходов, относящихся к ней, должны быть достоверно определены, а также должна быть уверенность в том, что в результате операции по реализации произойдет увеличение экономических выгод предприятия.

В целом расхождения касательно учета доходов минимальны, в основном они связаны с датой признания доходов, так как в бухгалтерском учете используется только метод начислений при учете доходов, в налоговом

возможна вариация между методом начислений и кассовым. Как правило, организации, стремясь сблизить налоговый и бухгалтерский учёт, выбирают метод начислений в обоих случаях, однако индивидуально применение кассового метода может быть более эффективным, но при этом будут возникать разницы в учетах [18].

Для отражения дохода в бухгалтерском учете организации используется справедливая стоимость активов.

Вследствие того, что в последнее время распространяется система отсрочки оплаты за полученные товары или оказанные услуги, то возникает разница между номинальным доходом и справедливым доходом, который образуется из-за инфляции, а также процентов полученных от покупателей за использованием кредитными средствами.

В течение определенного периода времени, организация накапливает определенный доход (выручка), которую получила вследствие реализации продукции, оказания услуг, выполнения различных работ.

Необходимо понимать, что доход может быть получен и другими способами, например предоставление займов предприятия на возвратной основе, при условии возвратности с процентами, реализация внеоборотных активов, излишних материальных запасов и так далее. Основная задача главного бухгалтера ведение систематического учета, для отражения данных действий на счетах организации.

Ведение синтетического и аналитического учета по полученным доходам, позволяет руководству организации определять рентабельные направления, разрабатывать стратегии развития организации, принимать, различные управленческие решения.

Конечный финансовый результат определяется при условии вычитания расходов, которые возникли в процессе хозяйственной деятельности.

В независимости от сферы деятельности организации образуются расходы.

Расходы, как и доходы также делятся на расходы по основной деятельности и расходы по внереализационной деятельности.

Большая часть расходов учитывается в себестоимости выпускаемой продукции, или оказанных услуг.

Формирование себестоимости оценивают через прямые затраты и косвенные затраты.

Организация которая занимается выпуском готовой продукции, составляет калькуляцию себестоимости, для определения отклонений по статьям затрат, и принятия управленческих решений.

В состав себестоимости включаются такие расходы как:

- оплата труда и страховые взносы на социальное страхование сотрудников;
- материалы (сырье);
- если организация занимается торговой деятельностью, то учитываются закупочные расходы, связанные с приобретением товаров;
- прочие расходы.

Данные расходы являются прямыми затратами.

В процессе деятельности образуются косвенные затраты, которые не могут быть отнесены на какой-то определенный объект выпускаемой продукции (оказания услуг). Данные затраты относятся к общепроизводственным или общехозяйственным расходам.

Для их списания в учетной политике организации определяется метод отнесения их на затраты, например пропорционально начисленной заработной плате сотрудников.

Относительно учета расходов, в то время как бухгалтерский учет принимает все расходы и в полном объеме, налоговый - учитывает только те из них, которые напрямую связаны с формированием дохода, причем не всегда в полной мере (табл.2).

Таблица 2 – Расход с точки зрения бухгалтерского и налогового учета

Расход для целей бухгалтерского учета	Расход для целей налогового учета
Признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества)	Признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. При этом затраты должны производиться для осуществления деятельности, направленной на получение ода

Первая группа - доходы и расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но при этом полностью не учитываемые при расчете налога на прибыль. Например, такие как пени и штрафы, уплачиваемые в бюджет и внебюджетные фонды; выплаты сотрудникам, не указанные в трудовом (коллективном) договоре; взносы на некоторые виды добровольного страхования и др. Полный перечень не учитываемых доходов и расходов указан в Налоговом Кодексе РФ (ст. 251, ст. 252).

Вторая группа - это доходы и расходы, по которым налоговое законодательство устанавливает нормы (предельная сумма, размер или иные условия), по которым определенный од или расход учитывается при формировании налогооблагаемой базы, к ним относятся проценты по долговым обязательствам; компенсации работникам (за суточные, использование личного транспорта и пр.); добровольное медицинское страхование сотрудников; расходы на рекламу и др.

Еще одна группа - доходы и расходы, отражающиеся в бухгалтерском и налоговом учете в одинаковом размере, но в разные моменты времени, например, курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте; амортизационные затраты; транспортные расходы ритейлеров, при условии различных правил учета.

В конечном счете, все возникающие разницы можно разделить на постоянные и временные [14].

Постоянные разницы - это оды и расходы, признанные в бухгалтерском учете, но не учитываемые в налоговом, как в текущем, так и в последующих отчетных периодах. Другими словами, постоянные разницы, это то различие

между двумя системами учета, которое не будет устранено с течением времени. В результате формируется постоянное налоговое обязательство, увеличивающее налог на прибыль или постоянный налоговый актив, соответственно, уменьшающий налоговые платежи.

Суть временных разниц состоит в том, что, в отличие от постоянных, здесь оды и расходы учитываются в одинаковом объеме, как в налоге, так и в бухгалтерском учете, однако в разные периоды времени. В связи с чем возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, которые формируют отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО), соответственно. ОНА - приводит к увеличению налогового платежа в текущем периоде, и его уменьшению в последующих периодах. ОНО - наоборот, уменьшает налог на прибыль в настоящий момент времени, и увеличивает сумму налога в будущем (рис.).

Таким образом, существование различий между бухгалтерским и налоговым законодательством определяет необходимость ведения двух видов учета, что в свою очередь требует дополнительных затрат ресурсов и времени. Кроме того, осуществление данных операций возможно лишь высококвалифицированными кадрами - специалистами данной сферы, чей труд, как правило, более высокооплачиваемый. Все это свидетельствует об актуальности данной проблемы для организаций, стремящихся к повышению эффективности и конкурентоспособности своего бизнеса.

Также необходимо указать на то, что важнейшим недостатком современного отечественного нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов является отсутствие конкретного определения «финансовых результатов» в ПБУ. Имеется лишь определение доходов и расходов. Таким образом, все перечисленные выше обстоятельства свидетельствуют о необходимости пересмотра основных нормативных документов по учету финансовых результатов и их приведения в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности, а также современным требованиям управления.

Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденный Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных и страховых организаций.¹

Согласно пункту 2 данного положения, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.

Данное Положение определяет, что может относиться к доходам организации, а что не является (рисунок 1)

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц
<i>1) Суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. Суммы НДС, в частности, не могут быть признаны доходом организации, поскольку суммы поступившего налога, после вычета сумм НДС, уплаченных поставщикам при приобретении продукции, товаров, работ и услуг, подлежат уплате в бюджет.</i>
<i>2) По договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобного.</i>
<i>3) В порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, а также суммы авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг. Суммы, полученные в порядке предварительной оплаты и суммы авансов, не включаются в доходы до момента отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. Данные суммы отражаются на отдельном субсчете к счету, предназначенному для учета расчетов с покупателями и заказчиками.</i>
<i>4) Если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю, то залога.</i>
<i>5) Погашение кредита, займа, предоставленного заемщику</i>

Рисунок 1 - Поступления от юридических и физических лиц, которые не признаются доходами организации

¹ Дыбаль С. В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. - СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2014. - 304 с.

Признание выручки в организации, также регулируется данным положением (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») (рисунок 2).

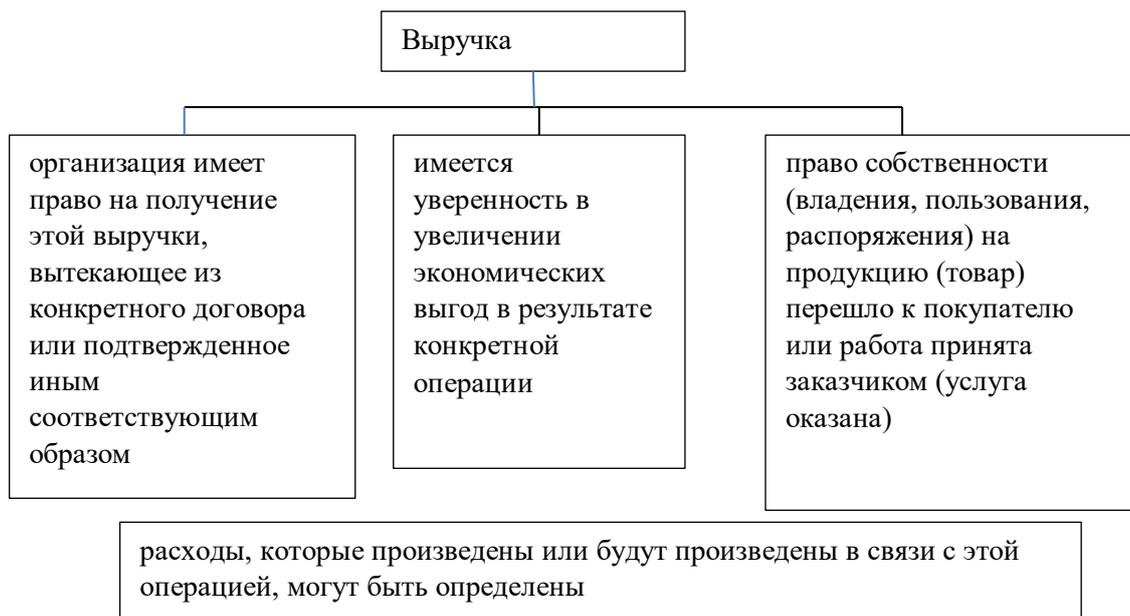


Рисунок 3 – Признание выручки

Необходимо понимать, что данные условия взаимосвязаны, так как при невыполнении условий, денежные средства которые поступили на расчетный счет, или актив который был оприходован на синтетический счет организации, может быть признан кредиторской задолженностью.

Организация в процессе деятельности может получать прочие поступления, согласно п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы» к которым относятся: .

- штрафы, пени, неустойки - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, - в отчетном периоде;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата переоценки;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденный Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах

коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных и страховых организаций.

Согласно пункту 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Данный нормативный документ также дает разъяснения, что относится к расходам, а что не может быть признано расходами, и уменьшить базу дохода, для определения финансового результата (рисунок 4).

Не признается расходами организации выбытие активов
<i>1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов)</i>
<i>2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи)</i>
<i>3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала</i>
<i>4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг</i>
<i>5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг</i>
<i>6) в погашение кредита, займа, полученных организацией</i>

Рисунок 4 – Выбытие активов, которые не признаются расходами организации.

Аналогично ПБУ 9/99 «Доходы» в ПБУ 10/99 «Расходы» дается разъяснения при каких условиях признаются расходы (рисунок 5)

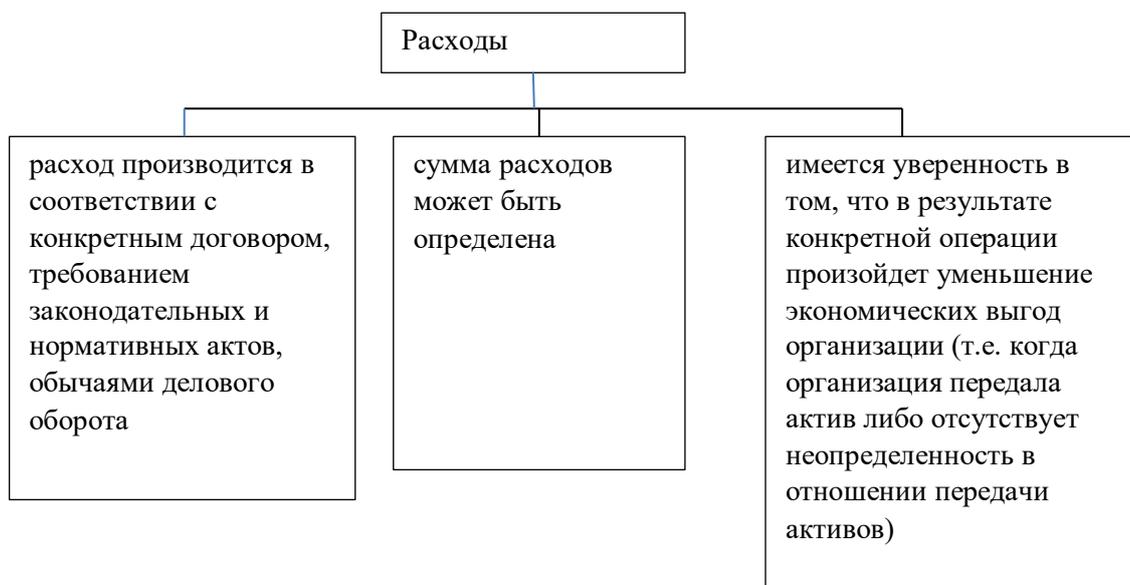


Рисунок 5 – Признание расходов в организации

Если условие не соблюдены, то данные расходы признаются дебиторской задолженностью.

Признание расходов происходит в том временном периоде, в котором они были совершены, в независимости от уплаты денежных средств.

Для признания расходов которые осуществила организация, необходимо предоставить документы.

При отсутствия документального подтверждения контролирующие органы, могут не принять расходы, в части уменьшения получаемого дохода, и увеличить налогооблагаемую базу налога на прибыль.

Как и доходы, расходы делятся на: расходы по обычным видам деятельности, и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, которые связаны с выполнением работам, оказания услуг или производства продукции.

Расходы, которые связаны с реализацией товаров или оказания услуг, но не входят в себестоимость, например расходы на продажу, также относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском учете, данные расходы могут аккумулироваться на

различных счетах и в дальнейшем списываться по дебиту счета 90 «Продажи».

К прочим расходами относятся расходы не связанные с производством и продажей продукции такие как²:

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

2) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

3) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

4) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

5) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

6) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и другие.

Для отражения доходов и расходов от обычной и прочей деятельности, согласно Плану счетов, бухгалтера организации открывают счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с определением тех или иных доходов или расходов, бухгалтер записывает доходы в кредит данных счетов, а расходы.

По окончании отчетного периода, определяется финансовый результат.

Если дебет данных счетов больше кредита, то организация получила убыток от деятельности.

Если кредит больше дебита, то организация получила доход.

Данное правило применяется к счету 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Разница, полученная между дебитом и кредитом, необходимо отнести на счет 99 «Прибыль/убытки».

² Инновационно-ориентированная диверсификация системы оказания почтовых услуг как фактор экономического роста в регионе Гербеков Н.Б. Terra Economicus. 2016. Т. 7. № 3-2. С. 286-290.

Так если получена прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыль»

Если получен убыток, то он отражается по дебиту счета 99 «Убыток».

Из данного результата, уплачивается налог на прибыль (налог «Доход минус Расходы», налог «Доход» при УСН).

Со счета 99 «Прибыль/убыток» также могут быть возмещены расходы по непредвиденным ситуациям (пожар, стихийное бедствие). При этом главный бухгалтер организации должен предоставить необходимые документы, которые подтверждают наличие данных расходов, например акт, приказы региональных властей и так далее.

В таблице 3 представлены основные проводки, которые формируются при определении финансового результата за отчетный период.

Таблица 3 – Определение прибыли или убытка от хозяйственной деятельности организации

№ п/п	Операции	Дебет	Кредит
Определение итогового финансового результата по основной деятельности предприятия			
1	Выявлен доход от основной деятельности организации	90-9	99
2	Выявлен убыток от основной деятельности организации	99	90-9
Определение итогового финансового результата по прочей деятельности			
3	Получен доход от финансовых вложений	76	91-1
4	Отражен доход от прочей деятельности	76	91-1
5	Отражен НДС операциям по прочей деятельности	91-2	68
6	Определено сальдо прочих доходов и расходов (получен доход)	91-9	99
Реформация бухгалтерского баланса			
7	Произведена реформация баланса по окончании отчетного периода (отражена прибыль)	99	84
8	За счет прибыли прошлых лет, списан убыток полученный в отчетном году	84	99

Оставшееся суммы по окончании отчетного периода переносятся в счет 84 «Непокрытая прибыль/ непокрытый убыток».

Данный счет показывает, какую прибыль организация смогла получить за время своей производственной деятельности.

Перенос итогового результата на счет 84 «Непокрытая прибыль/непокрытый убыток» происходит по окончании отчетного года, при реформацией баланса.

В начале нового отчетного года, по счету 99 «Прибыль/убыток» не имеется остатка.

Учредители организации могут направлять полученную прибыль на формировании резервного капитала, покрытия убытков прошлых лет, выплату единовременных пособий работникам организации, выплата дивидендам участникам общества.

Сначала за счет нераспределенной прибыли покрываются те расходы, которые были произведены в течение отчетного года авансом в счет прибыли, а также отражены в учете не имеющими источников финансирования на счете 84 на отдельном субсчете.

Задание 2

1. Составить баланс предприятия на начало текущего месяца.

Состав имущества и обязательств данной организации на начало периода представлен в таблице 1.

Таблица 1

№	Содержание статьи	Сумма, руб.
1	Основные средства	20000
2	Задолженность перед поставщиками	3200
3	Материалы	8500
4	Касса	600
5	Задолженность по оплате труда	5600
6	Расчетные счета	12900
7	Уставный капитал	26200
8	Нераспределенная прибыль	7000

Таблица 2 (руб.)

АКТИВ		ПАССИВ	
I. Внеоборотные активы	20000	III. Капитал и резервы	33200
Основные средства	20000	Уставный капитал	26200
		Нераспределенная прибыль	7000
II. Оборотные активы	22000	IV. Долгосрочные обязательства	
Материалы	8500		
Касса	600	V. Краткосрочные обязательства	8800
Расчетные счета	12900	Задолженность по оплате труда	5600
		Задолженность перед поставщиками	3200
Итого	42000	Итого	42000

2. Проставить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, которая отражена в таблице 3.

Таблица 3

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Перечислено поставщикам в погашение задолженности	2000	60	51
2. Получено в кассу с расчетного счета	8000	50	51
3. Выдана зарплата из кассы	5600	70	50
4. Поступило топливо от поставщика	13000	10	60
5. Получены материалы от учредителей	14000	10	75
6. Часть прибыли перечислена в резервный капитал	5000	84	82

3. Сгруппировать данные расчеты на бухгалтерских счетах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет	Кредит
	С-до начальное: 3200
1. 2000	4.. 13000
Оборот 2000	Оборот 13 000
	С-до конечное: 14 200

Счет 51 «Расчетный счет»

Дебет	Кредит
С-до начальное: 12 900	
	1. 2000
	2. 8000
Оборот	Оборот: 10 000
С-до конечное: 2 900	

Счет 50 «Касса»

Дебет	Кредит
С-до начальное: 600	
2.8000	3. 5600
Оборот 8000	Оборот: 5 600
	С-до конечное: 3 000

Счет 70 «Расчеты по оплате труда»

Дебет	Кредит
	С-до начальное: 5 600
3.5600	
Оборот 5600	Оборот: 5
	С-до конечное: -

Счет 10 «Материалы»

Дебет	Кредит
С-до начальное: 8 500	
4. 13000	
5. 14000	
Оборот 27 000	Оборот:
С-до конечное: 35 500	

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет	Кредит
С-до начальное:	
	5.14000
Оборот	Оборот: 14000
	С-до конечное: 14000

Счет 84 «Нераспределённая прибыль»

Дебет	Кредит
	С-до начальное: 7000
6. 5000	
Оборот 5000	Оборот:
	С-до конечное: 2000

Счет 82 «Резервный капитал»

Дебет	Кредит
	С-до начальное:
	6.5000
Оборот 5000	Оборот: 5000
	С-до конечное: 5000

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость за текущий период

Номер счета	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	20000				20000	
10	8500		27000		35500	
50	600		8000	5600	3000	
51	12900			10000	2900	
60		3200	2000	13000		14200
70		5600	5600			0
75				14000		14000
80		26200				26200
84		7000	5000			2000
82				5000		5000
Итого:	42000	42000	47600	47600	61400	61400

Новый баланс на конец периода.

АКТИВ		ПАССИВ	
I. Внеоборотные активы	20000	III. Капитал и резервы	33200
Основные средства	20000	Уставный капитал	26200
		Нераспределенная прибыль	2000
		Резервный капитал	5000
II. Оборотные активы	41400	IV. Долгосрочные обязательства	
Материалы	35500		
Касса	3000	V. Краткосрочные обязательства	28200
Расчетные счета	2900	Задолженность перед поставщиками	14200
		Задолженность учредителей	14000
Итого	61400	Итого	61400

Список использованных источников

- 1 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс] // ГАРАНТ.РУ: информационный портал / разраб. ООО «НПП» «ГАРАНТ-СЕРВИС». – М.: 1990-2021. – Режим доступа : <http://garant.ru>
- 2 О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ №66н от 02 июля 2010 г. [Электронный ресурс] // ГАРАНТ.РУ: информационный портал / разраб. ООО «НПП» «ГАРАНТ-СЕРВИС». – М.: 1990-2021. – Режим доступа : <http://garant.ru>
- 3 Доходы организации : положения по бухгалтерскому учету 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06 мая 1999 № 32н (ред. от 06 апреля 2015) [Электронный ресурс] // ГАРАНТ.РУ: информационный портал / разраб. ООО «НПП» «ГАРАНТ-СЕРВИС». – М.: 1990-2021. – Режим доступа : <http://garant.ru>
- 4 Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н. (ред. 06 апреля 2015 г.). [Электронный ресурс] // ГАРАНТ.РУ: информационный портал / разраб. ООО «НПП» «ГАРАНТ-СЕРВИС». – М.: 1990-2021. – Режим доступа : <http://garant.ru>
- 5 Дьяконова О.С., Давыдкина М.В. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета // Вестник университета. – 2019. - №2. – С.150.
- 6 Хоружий, Л.И. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли/ Л.И. Хоружий, У. Ю. Дейч, // ВЕСТНИК ИРГСХА. – 2018. – №39. – С. 106-120