**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»**

Факультет экономики и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

**Нематериальные активы: основные подходы к трактовке, оценке,**

**классификации**

Вариант задачи №3

Направление (специальность) 38.03.01 Экономика

Студент Перелазова Елизавета Павловна

Группа Э-2104 Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверила Бадмаева Жаргалма Дашидоржиевна

Должность: к.э.н., доцент

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Санкт-Петербург

2022

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ |  |
| 1. ПОНЯТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ |  |
| 2. ЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ |  |
| 3. ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ |  |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ |  |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ |  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ |  |

**ВВЕДЕНИЕ**

Последнее время компании все больше вкладывают денежные средства в нематериальные активы, ведь они являются главными источниками роста предприятий в большинстве секторов экономики. Если быть точнее согласно исследованию McKinsey&Company доля нематериальных активов в совокупном объеме мировых инвестиций за последние 25 лет выросла на 29%, а доля материальных активов сократилась на 13%. [16]

К нематериальным активам относятся объекты, которые не обладают физическими свойствами, но обеспечивают возможность получения дохода в течение длительного периода времени. К ним относят, например, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), программное обеспечение. Они способствуют увеличению конкурентоспособности и дополнительного дохода, росту инвестиционной привлекательности, обеспечению возможности развития научных исследований.

Тем не менее, при ведении управленческого учёта нематериальных активов возникают некоторые сложности. Во–первых, на данный момент отсутствует четко созданная методика идентификации данных объектов и конкретная классификация объектов учета по группам нематериальных активов. Во–вторых, на практике нет единого подхода определения стоимости рассматриваемых активов организации на текущую дату. Исходя из вышеперечисленных проблем учета нематериальных активов, можно говорить об актуальности рассматриваемой темы.

Целью курсовой работы является раскрытие понятия, классификации и оценки нематериальных активов.

Задачи данной работы:

1. Исследовать действующие нормативно–правовые акты;
2. Изучить понятие нематериальные активы и рассмотреть их классификацию;
3. исследовать основные виды и методы оценки нематериальных активов;
4. **ПОНЯТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Для анализа нематериальных активов рассмотрим понятия, которые представлены в различных документах: ПБУ14/2007, ФСБУ 14/2022, НК РФ ст. 257, МСФО 38 (Приложение 1). Следует отметить тот факт, что в ПБУ 14/2007 и ФСБУ 14/2022 не содержится конкретного определения нематериального актива, а приводятся только критерии их признания. В ФСБУ 14/2022, который начнёт действовать с 2024 года, увидим ряд изменений. В новом стандарте всего 5 критериев признания актива. Из стандарта убрали 2 признака: о первоначальной стоимости и о том, что актив не предназначен для продажи (теперь указано в п. 8 ФСБУ 14/2022). Кроме того, в состав нематериальных активов теперь включаются неисключительные права и лицензии (п. 4 и 6 ФСБУ 14/2022), тогда как ПБУ 14/2007 этого не разрешало. Ещё одно различие заключается в том, что фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, которые создала сама компания, к нематериальным активам больше относиться не будут. Раньше этот вопрос вообще не регулировался.[15]

Сравнивая характеристики понятия «нематериальные активы» в разных законодательно-правовых документах, можно утверждать, что универсальное определение, пригодное для различных сфер деятельности, отсутствует. Так, например, в разделе 8 ГК РФ это понятие трактуется, как «нематериальные блага». Если же нематериальные блага используют в предпринимательской деятельности то они уже рассматриваются как «нематериальные активы». Это отмечено в ст. 257 НК РФ, где сказано, что для признания актива, необходимо наличие его способности приносить налогоплательщику экономические выгоды.

Теперь рассмотрим некоторые определения, которые предлагают экономисты-теоретики. Полевая Т.В. дает следующее определение термину: нематериальные активы – законодательно-признанные внеоборотные активы предприятия в виде различных прав, имеющих целевое назначение, реальную стоимость и способных приносить их владельцу прибыль или иную пользу.[13] По мнению Азрилиян А.М. нематериальные активы – объекты долгосрочного использования, не имеющие материально – вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.[1] Мармыш С.Б. считает, что нематериальные активы – совокупность информационно-интеллектуальных ресурсов, созданных и используемых, как внутри предприятия, так и в окружающей среде.[7] Разные взгляды учёных на понимание сущности нематериальных активов наглядно показывают, что не существует единого подхода к раскрытию экономического содержания данного актива.

В результате рассмотрения трактовок как в нормативно – правовых документах, так и в научных пособиях и статьях можем предложить собственное видение экономического содержания нематериальных активов. Так, нематериальные активы – объекты, которые не обладают материально-вещественной формой и имеют определенную ценность, выраженную в денежной оценке, для предприятия: возможность получать выгоду или доход.

1. **КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Наиболее сложной проблемой в исследовании нематериальных активов является их классификация. Стоит отметить, что нематериальные активы достаточно разнообразны по своей природе. Так А. А. Гребенников классифицирует их по видам в составе четырех групп:

1. объекты патентного права
2. объекты авторского права
3. средства индивидуализации
4. иные объекты нематериальных активов.[2]

По мнению экономиста в первую группу входят нематериальные активы, которые представляют собой исключительные права владельца на объекты интеллектуальной собственности, регулируемые патентным правом. В эту группу можно включить права на торговые марки, изобретения и результаты творческой деятельности. Ко второй группе отнесём исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, охраняемые авторским правом, где выделяют три подгруппы: гуманитарные объекты нематериальных активов – произведения литературы, живописи; технические объекты нематериальных активов – базы данных, программные обеспечения; научные объекты нематериальных активов – научные открытия, научные идеи. К третьей группе нематериальных активов отнесём фирменные наименования, к которым относится названия компании, коммерческие обозначения продукции, а к четвёртой группе – секреты производства и гудвилл компании.

Необходимо отметить, что патентное право отличается от авторского тем, что оно требует подтверждения новизны и ценности изобретения, реализуется с момента регистрации патента (тогда как авторское право возникает сразу с момента создания и не требует доказательств и оформления), имеет ограниченный срок действия. Также, патент можно продать, а авторское право считается неотчуждаемым [3].

Далее рассмотрим группы нематериальных активов из международного стандарта оценки (МСО) 210 «Нематериальные активы».

Таблица 2 Классификация нематериальных активов согласно МСО 210

|  |  |
| --- | --- |
| Классификационный признак | Пояснения |
| Нематериальные активы, связанные с маркетингом | Используются для продвижения продукции или услуг Товарные знаки, уникальные торговые дизайны, фирменные наименования |
| Нематериальные активы, связанные с клиентами и поставщиками | Возникают в процессе выстраивания отношений с клиентами или наличия информации о контрагентах Лицензии или соглашения о роялти, договоры на поставку или оказание услуг |
| Нематериальные активы, связанные с технологиями | Появляются из договорных и неконтрактных прав на использование запатентованных и незапатентованных технологий  Базы данных, формулы, компьютерные программы, рецепты |
| Нематериальные активы, относящиеся к литературе и искусству | Возникают на основании прав на получение выгод в виде роялти от использования: литературных произведений, фильмов, музыки |
| Гудвилл | Любые будущие экономические выгоды, которые связаны с бизнесом, правами участия в нем. [8] |

Заметим, что в стандарте первые 4 группы – идентифицируемые активы, а гудвилл относится к неидентифицируемым. Под идентифицируемостью понимается возможность отделить этот актив от других и использовать сам по себе.

Ещё одну интересную классификацию предоставляют авторы «Невесомого богатства» Д. Андриссен и Р. Тиссен (Приложение 2) Эта классификация интересна тем, что она мало похожа на другие, так как позволяет взглянуть шире на то, что включается в понятие нематериальных активов. Однако многое из представленного в таблице никогда не будет принято к учету. Причина заключается в невозможности надежно оценить такие элементы как, например, стоимость моральных ценностей и норм.

При изучении классификаций нематериальных активов, составленных зарубежными учёными, увидим, что они исходят не из сущности тех или иных активов, а из их роли в экономической деятельности и полезности от использования. Например, по мнению Р. Брейли и С. Майерса, все активы фирмы делятся на реальные и финансовые. Аналогичный подход к классификации активов содержится в системе национальных счетов, в соответствии с которой все активы делятся на финансовые и нефинансовые.

На самом деле, умение классифицировать активы – база для построения управленческого учёта, однако о единой правильной классификации нематериальных активов мы пока не можем утверждать в связи с различными мнениями об их группировках.

1. **ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

Приказ Минфина России от 30.05.2022 с 9 июля 2022 года утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Согласно данному закону объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учёте.[11]

Согласно п 15 ФСБУ 14/2022 после признания объект оценивают одним из следующих способов:

* По первоначальной стоимости
* По переоцененной стоимости

Стоит отметить, что в налоговом учете первоначальная стоимость нематериального актива изменению не подлежит.[4]

Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов в бухгалтерском учёте зависит от способа их поступления в организацию.

Таблица 3 Способы поступления активов в организацию

|  |  |
| --- | --- |
| Как актив поступает в компанию | Первоначальная стоимость |
| Покупка | Сумма фактических затрат, связанных с покупкой за минусом возмещаемого НДС |
| Создание собственными силами | Сумма фактических затрат, связанных с созданием за минусом возмещаемого НДС |
| Вклад в уставный капитал | Денежная оценка актива, которая согласована учредителями компании |

|  |  |
| --- | --- |
| Безвозмездное получение | Текущая рыночная стоимость за дату принятия к бухгалтерскому учёту. |
| Как актив поступает в компанию | Первоначальная стоимость |
| Обмен на другой актив, кроме денег | Стоимость активов, которые компания отдала в обмен на нематериальные активы |

Продолжение таблицы 3

Далее рассмотрим последующую стоимость нематериальных активов - стоимость, которая формируется после переоценки актива. Переоценка проводится для того, чтобы стоимость нематериальных активов, по которой они числятся в учете, не отличалась от их реальной оценки и приводит к тому, что первоначальная стоимость: либо увеличивается (в случае дооценки), либо уменьшается (при уценке).

В ФСБУ 14/ 2022 увидим, как определяется стоимость переоцененного актива: после первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.[11] Чтобы лучше понять данное понятие рассмотрим что из себя представляет справедливая стоимость. Настоящий стандарт определяет понятие "справедливая стоимость" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.[9]

Необходимо отметить тот факт, что данный метод оценки можно применять только в отношении активов, для которых существует активный рынок. Наличие активного рынка довольно редкое явление, однако возможное, например, может существовать активный рынок для лицензий на перевозку пассажиров. Если же активного рынка не существует, объекты оцениваются по первоначальной стоимости.

Проанализируем ещё некоторые виды оценок, которые представлены в ПБУ 14/2007 и ФСБУ 14/2022

1. Текущая рыночная стоимость нематериальных активов.

В ФСБУ 14/2022 этот вид оценки уже не упоминается, поэтому с 01.01.2024 он станет неактуальным. В ПБУ 14/2007 про эту стоимость говорится в связи с безвозмездным поступлением нематериальных активов. Стоимость определяется как сумма денег, которую можно выручить от продажи объекта на день фиксации этой стоимости. Эта стоимость должна рассчитываться на основе экспертных методик, определяться по заключению с независимым экспертом.

1. Остаточная стоимость нематериальных активов

Данная стоимость представлена в ПБУ 14/2007, однако в ФСБУ 14/2022 о ней ничего не сказано. Остаточная стоимость – разница между первоначальной или последующей стоимостью нематериального актива и накопленной по нему амортизацией.[12] К примеру, в ПБУ 14/2007 на такой оценке основывается способ уменьшаемого остатка

1. Справедливая стоимость нематериальных активов

Справедливая стоимость – это новое понятие, которое предоставлено в ФСБУ 14/2022. В большинстве случаев, в которых теперь применяют справедливую стоимость, раньше использовали текущую (рыночную) стоимость. Понятия рыночной и справедливой стоимости похожи, но есть и отличия. Главное отличие в том, что рыночная стоимость — это стоимость объекта на абстрактном рынке, а справедливая — его стоимость для конкретного лица. Если рынок аналогичных объектов развит хорошо, то стоимости не будут существенно разными. Если же объект уникальный, например, по местоположению, справедливая стоимость может значительно отличатьсяот рыночной.

Проанализируем подробнее подходы к определению справедливой стоимости

Рыночный подход: актив стоит столько, сколько на рынке стоят такие же активы. Для оценки нематериального актива используются цены и другая информация, основанная на результатах рыночных сделок с такими же или аналогичными активами. Главный недостаток подхода – большинство объектов оценки нематериальных активов являются уникальными

Доходный подход: актив стоит столько, сколько сейчас стоят те деньги, которые он способен принести в будущем за всё время эксплуатации. В подходе используются методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы, например, денежные потоки или доходы и расходы, в одну текущую величину. К недостаткам данного подхода специалисты относят сложности определения справедливой стоимости, когда отсутствует активный рынок. А также невозможность во многих случаях подтвердить оценку документально.

Затратный подход: актив стоит столько, сколько потребовалось бы потратить денег, чтобы купить или построить другой такой же. В затратном подходе применяется метод оценки, отражающий сумму, которая потребовалась бы сейчас для замены эксплуатационной мощности актива[6].

Какой же подход наиболее оптимальный? Рыночный подход – самый простой и популярный, если можно стоимость определить этим подходом, то другие обычно не рассматривают. Также этот подход наиболее точный. Доходный подход – наиболее громоздкий и сложный, так как для определения стоимости необходимо строить сложные финансовые модели с большим количеством исходных параметров. Что касается затратного подхода, то его используют реже, чем рыночный, так как возникают трудности с получением качественных исходных данных. Итак, в большинстве ситуаций приоритетным можно считать рыночный подход.

Таким образом, каждый из методов требует особого подхода к оценке активов. Выбор подходящего способа оценки стоимости нематериальных активов зависит от конкретных условий и ситуаций. Нематериальные активы могут составлять большую долю в компаниях, и к процессу оценки стоит подходить серьёзно, учитывая все параметры и выбирая наилучший метод среди различных вариантов.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной работе были рассмотрены различные подходы к интерпретации понятия нематериальные активы, их классификации и оценке. Для реализации поставленных задач, мы использовали различные источники, провели анализ и сделали определенные выводы.

Анализ понятий нематериальных активов, представленных в различных документах и источниках, позволил более глубоко раскрыть содержание нематериальных активов, что впоследствии позволило сформировать собственное определение. Было проведено сравнение понятий нематериальных активов, классификаций и оценок. Полученные данные были систематизированы в виде таблиц.

Также были рассмотрены несколько подходов к оценке нематериальных активов и выявлен наилучший из них. Кроме того, изучение нормативно – правовых актов позволило составить наиболее четкое представление о нематериальных активах, а также узнать о нововведениях, которые наступят с 2024 года вследствие вступления в действие ФСБУ 14/2022.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

[1] Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиян Институт новой экономики 5 изд 2018 – 1152 с. (Дата обращения 26.11.2022)

[2] Гребенников А.А. Нематериальные активы: особенности классификации и учета [Электронный ресурс] /А.А. Гребенников // Планово – экономический отдел – 2021 <URL:https://www.profiz.ru/> (Дата обращения 27.11.2022)

[3] Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / под ред. И.М.Дмитриевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 358 с. (Дата обращения 28.11.2022)

[4] Зозуля Т.Н. Учёт и оценка нематериальных активов [Электронный ресурс] / Т.Н. Зозуля// Планово экономический отдел 2022 – № 4 URL: <https://www.profiz.ru/peo/4_2022/nematerialnye_aktivy> (Дата обращения 29.11.2022)

[5] Классификация нематериальных активов [Электронный ресурс] // Финансовый директор – 29.07.2022 <URL:https://www.fd.ru/articles/161649-klassifikatsiya-nematerialnyh-aktivov> (Дата обращения 28.11.2022)

[6] Лавров А.А. Oценка cправедливой стоимости по МСФО [Электронный ресурс] / А.А.Лавров// Контур- 21 декабря 2020 URL: <https://kontur.ru/articles/5975>

[7] Мармыш С.Б. Оценка и управление стоимостью нематериальных активов промышленного предприятия / С.Б. Мармыш Удмуртский государственный ун-т, 3 изд 2017 – 26 с. (Дата обращения 26.11.2022)

[8] Международные стандарты оценки 2017 [Электронный ресурс]/ МСО 210 "Нематериальные активы" URL: <https://www.apex-group.ru/ocenka-imushhetsva-i-nedvizhimosti/mezhdunarodnye-standarty-ocenki-2017/> (Дата обращения 28.11.2022)

[9] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" [Электронный ресурс] (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020) Доступ и справ.-правовой системы «Консультант плюс». (Дата обращения 23.11.2022)

[10] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007 [Электронный ресурс] приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016). Доступ и справ.-правовой системы «Консультант плюс». (Дата обращения 23.11.2022)

[11] Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" [Электронный ресурс] приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н Доступ и справ.-правовой системы «Консультант плюс». (Дата обращения 23.11.2022)

[12] Оценка нематериальных активов [Электронный ресурс] Финансовый директор – 29 июля 2022 URL: <https://www.fd.ru/articles/161652-otsenka-nematerialnyh-aktivov> (Дата обращения 29.11.2022)

[13] Полевая Т.В. Учет, аудит и анализ нематериальных активов / Т.В. Полевая Харьковский гос. ун-т торговли. Харьков, 2017 – 265 с. (Дата обращения 25.11.2022)

[14] Порядок определения стоимости амортизируемого имущества [Электронный ресурс] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) ст. 257 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 21.11.2022) Доступ и справ.-правовой системы «Консультант плюс». (Дата обращения 23.11.2022)

[15] ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы": когда и как начать применять новый стандарт НМА [Электронный ресурс] // Российский налоговый курьер – 15.09.2022 URL: <https://www.rnk.ru/article/218101-fsbu-142022-nematerialnye-aktivy-sravnenie-so-starym-pbu-142007?ysclid=lb9bk6vsve465656508> (Дата обращения 25.11.2022)

[16] Эрик Хан Нематериальные активы и рост бизнеса [Электронный ресурс]/ Эрик Хан, Свен Смит, Джонатан Ветцель // Вестник McKinsey&Company. – 28.07.2021 URL: <https://www.mckinsey.com/ru/our-insights/intangible-assets-and-business-growth> (Дата обращения 22.11.2022)

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Таблица 1 Понятия нематериальных активов в нормативно-правовых документах

|  |  |
| --- | --- |
| ПБУ 14/2007 | К принятию объекта необходимо выполнение следующих условий: Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем; организация имеет право на получение экономических выгод; возможность выделения или отделения объекта от других активов; объект предназначен для использования свыше 12 месяцев; не предполагается продажа объектов в течение 12 месяцев, фактическая стоимость объекта достоверно определена, отсутствие у объекта материально – вещественной формы[10] |
| ФСБУ 14/22 | К принятию объекта необходимо выполнение следующих условий:  Объект не имеет материально – вещественной формы, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве, предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды, может быть выделен из других активов или отделён от них.[11] |
| НК РФ | Нематериальные активы – приобретённые и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются в производстве продукции или для управленческих нужд.[14] |
| МСФО 38 | Идентифицируемый нематериальный актив, не имеющий физической формы [9] |

Таблица 3 Классификация нематериальных активов согласно Д Андриссену и Р.Тиссену

|  |  |
| --- | --- |
| Навыки и неформализованные знания | Ноу – хау , сферы компетенции |
| Общие моральные ценности и нормы | Ориентация на потребителя, надёжность, качество |
| Технологии и формализованные знания | Патенты, руководства, процедуры, |
| Первичные процессы и процессы управления | Особенности руководства компанией, принципы контроля за бизнес – процессами, обмен информацией, качество управленческой информации |
| Ценные ресурсы и приобретения | Сложившаяся клиентская база, торговая марка и имидж, сеть поставщиков, интеллектуальный потенциал [5] |

**Практическая часть курсовой работы**

**Вариант 3**

**Задание**

1. Составить бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета в журнале операций.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.
3. Подсчитать обороты и конечные остатки на счетах (Приложение 3).
4. Составить оборотную ведомость. Сверить итоги систематической и хронологической записей (Приложение 4).
5. Составить баланс и отчет о финансовых результатах по типовым формам на конец отчетного периода (Приложение 5, 6).

**Исходные данные:**

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 20\_\_года.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма |
| Основные средства  - Первоначальная стоимость – 500 000 руб.  - Амортизация – 50 000 руб. | 450 000 |
| Материалы по фактической себестоимости (в т.ч. ТЗР 30 000 руб.) | 150 000 |
| Незавершенное производство (в т.ч. по Заказу №1 – 20 000 руб.; по Заказу №2 – 30 000 руб.) | 50 000 |
| Касса | 15 000 |
| Расчетные счета | 900 000 |
| Расчеты с поставщиками | 824 000 |
| Расчеты по налогам и сборам (НДФЛ) | 13 000 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 30 000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 87 000 |
| Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал | 250 000 |
| Уставный капитал | 800 000 |
| Нераспределенная прибыль | 61 000 |

**Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20\_\_г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | *Выписка с расчетного счета*  Поступил вклад в уставный капитал от учредителя Ковалева М.В. | 100 000 | 51 | 75 |
| 2 | *Акт приемки*  Поступили нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал от учредителя | 50 000 | 08 | 75 |
| 3 | *Акт приемки-передачи основных средств. Инвентарная карточка*  Получен ноутбук в качестве вклада от учредителя Соколовой Н.Н. и введен в эксплуатацию | 100 000  100 000 | 08  01 | 75  08 |
| 4 | Договор аренды. Выписка из расчетного счета. Платежное поручение  Перечислена арендная плата за помещение офиса за декабрь:  - арендная плата – 20000 руб.  - НДС (20%) – 4000 руб. | 24000 | 76 | 51 |
| 5 | *Товарная накладная. Счет-фактура*  Поступили материалы:  - договорная цена - 80 000 руб.  - НДС 20% - 16 000 руб. | 80 000  16 000 | 10  19 | 60  60 |
| 6 | *Акт об оказании услуг. Счет-фактура*  Транспортной компанией доставлены материалы на склад - стоимость доставки, погрузки, разгрузки - 12 000 руб., в том числе НДС 20% | 10 000  2 000 | 10/тзр  19 | 60  60 |
| 7 | *Товарная накладная. Счет-фактура*  Оприходовано модульное оборудование для изготовления заказов  - стоимость оборудования – 180 000 руб.,  - НДС 20 % - 36 000 руб. | 180 000  36 000 | 08  19 | 60  60 |
| 8 | *Расчетная ведомость. Ведомость учета страховых взносов. Требование.*  Произведены расходы по монтажу оборудования:  - Отпущены инструменты на монтаж оборудования (в расчет ТЗР не включать)  - начислена заработная плата за монтаж оборудования  - начислены страховые взносы по действующим ставкам  - удержан НДФЛ по действующей ставке | **13 500**  5 000  1 500  650 | 08  08  08  70 | 10  70  69  68/ндфл |
| 9 | *Акт приемки-передачи (ОС-1).Инвентарная карточка.*  Модульное оборудование введено в эксплуатацию по первоначальной стоимости | **200 000** | 01 | 08 |
| 10 | *Авансовый отчет. Товарный чек*  Приобретен набор электроинструментов «BOSH» | 30 000 | 10 | 71 |
| 11 | *Требование*  Набор электроинструментов передан в цех для изготовления заказов | 30 000 | 25 | 10 |
| 12 | *Выписка с расчетного счета. Приходный кассовый ордер*  Получены наличные денежные средства для возмещения расходов по покупке электроинструментов | 30 000 | 50 | 51 |
| 13 | *Расходный кассовый ордер*  Компенсированы расходы подотчетного лица | 30 000 | 71 | 50 |
| 14 | *Выписка с расчетного счета. Платежные поручения*  Оплачены счета поставщиков | 84 000 | 60 | 51 |
| 15 | *Требования, накладные на отпуск материалов*  Отпущены со склада материалы по учетным ценам:  - на производственный участок для изготовления заказа №1  -на производственный участок для изготовления заказа №2  - на общепроизводственные нужды  - на нужды управления организацией  - на нужды вспомогательного производства | 80 000  10 000  3 000  2 000  1 000 | 20/1  20/2  25  26  23 | 10  10  10  10  10 |
| 16 | Расчет бухгалтерии Списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на израсходованные материалы:  - на производственный участок для изготовления заказа №1  -на производственный участок для изготовления заказа №2  - на общепроизводственные нужды  - на нужды управления организацией  - на нужды вспомогательного производства (Расчет в приложении №1) | 13 912  1 739  522  348  174 | 20/1  20/2  25  26  23 | 10/тзр  10/тзр  10/тзр  10/тзр  10/тзр |
| 17 | *Расчетная ведомость*  Начислена заработная плата сотрудникам:  - основного производства за производство заказа №1  - основного производства за производство за производство заказа №2  - обслуживающим оборудование и администрации цеха  - управления организацией  - вспомогательного производства | 50 000  40 000  25 000  60 000  15 000 | 20/1  20/2  25  26  23 | 70  70  70  70  70 |
| 18 | *Расчет бухгалтерии*  Начислены страховые взносы по действующим ставкам от заработной платы сотрудников:  - основного производства за производство заказа №1  - основного производства за производство за производство заказа №2  - обслуживающим оборудование и администрации цеха  - управления организацией  - вспомогательного производства  Удержан НДФЛ из заработной платы 13% | 15 000  12 000  7 500  18 000  4 500  24 700 | 20/1  20/2  25  26  23  70 | 69  69  69  69  69  68/ндфл |
| 19 | *Расчет бухгалтерии*  Начислена амортизация по основным средствам:  - производственного назначения  - управления организацией  - вспомогательного производства | 20 000  7 000  3 000 | 25  26  23 | 02  02  02 |
| 20 | Договор аренды здания офиса. Акт об оказании услуг. Счет-фактура- Начислена арендная плата за декабрь месяц- НДС 20 % | 20 000  4 000 | 26  19 | 76  76 |
| 21 | Справка бухгалтерии Услуги вспомогательного производства списаны:  - на общепроизводственные расходы 70%  - на общехозяйственные расходы 30% | 16 572  7102 | 25  26 | 23  23 |
| 22 | Справка бухгалтерии Списываются общепроизводственные расходы пропорционально сумме прямых затрат:  На затраты по изготовлению заказа№1  На затраты по изготовлению заказа№1  (Расчет в приложении 2) | 73 227  29 367 | 20/1  20/2 | 25  25 |
| 23 | Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы на себестоимость реализованной продукции | 114 450 | 90/2 | 26 |
| 24 | Ведомость выпуска готовой продукции Выпущена цехами основного производства и принята на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости:  По заказу №1  По заказу №2  Примечание: затраты в незавершенном производстве на конец месяца составили: (по заказу №1 – 34 480 руб., по заказу №2 - 3 210 руб.) | 217 659  119 896 | 43  43 | 20.1  20/2 |
| 25 | *Выписка с расчетного счета. Платежные поручения*  С расчетного счета перечислены *за ноябрь:*  - заработная плата  - страховые взносы  - НДФЛ | 87 000  30 000  13 000 | 70  69  68/ндфл | 51  51  51 |
| 26 | *Товарная накладная. Счет-фактура.*  Отгружена готовая продукция покупателям по договорной цене с учетом НДС:  - Заказ№1  - Заказ №2 | 1 200 000  240 000 | 62  62 | 90/1  90/1 |
| 27 | *Счет-фактура. Книга продаж.*  Начислен НДС по проданной готовой продукции | 240 000 | 90/ндс | 68/ндс |
| 28 | *Акт об оказании услуг*  Произведены расходы, связанные с доставкой готовой продукции до покупателя:  стоимость доставки – 3 000 руб.  НДС, 20 % - 600 руб. | 3 000  600 | 44  19 | 60  60 |
| 29 | *Выписка с расчётного счета*  Поступила выручка от продажи готовой продукции от покупателей | 1 200 000 | 51 | 62 |
| 30 | *Справка бухгалтерии*  Списываются коммерческие расходы на себестоимость продаж | 3 000 | 90/2 | 44 |
| 31 | *Расчет бухгалтерии*  Списывается фактическая себестоимость проданной готовой продукции:  - по заказу №1  - по заказу №2 | 150 000  100 000 | 90/2  90/2 | 43  43 |
| 32 | *Справка-расчет бухгалтерии.*  Определен финансовый результат по обычным видам деятельности (от продажи продукции) | 832 550 | 90/9 | 99 |
| 33 | *Акт приемки-передачи. Товарная накладная*  Продан станок покупателю:  - договорная цена 72 000 руб., в том числе  - НДС 12 000 руб.  - первоначальная стоимость – 100 000 руб.;  - накопленная амортизация – 60 000 руб.  - остаточная стоимость – 40 000 руб. | **72 000**  12 000  100 000  60 000  40 000 | 62  91/3  01/в  02  91/2 | 91/1  68/ндс  01  01/в  01/в |
| 34 | *Выписка из расчетного счета*  Списано за расчетно-кассовое обслуживание | 2 000 | 91/2 | 51 |
| 35 | *Расчет бухгалтерии.*  Определен финансовый результат по прочим доходам и расходам | **18 000** | 91/9 | 99 |
| 36 | *Расчет бухгалтерии.*  Начислен налог на прибыль | **170 110** | 99 | 68/нп |
| 37 | *Книга покупок. Счета-фактуры*  Суммы НДС по приобретенным ценностям и полученным услугам предъявлены к вычету | 58 600 | 68/ндс | 19 |
| 38 | *Выписка с расчетного счета*  Перечислен НДС в бюджет | 193 400 | 68/ндс | 51 |
| 39 | *Определена сумма чистой прибыли* | **680 440** | 99 | 84 |
|  | *Итого за месяц:* |  |  |  |
|  | *Реформация баланса* | 240 000  367 450  1 440 000  12 000  42 000  72 000 | 90/9  90/9  90/1  91/9  91/9  91/1 | 90/3  90/2  90/9  91/3  91/2  91/9 |

**Приложение 1**

Таблица 1 – Расчет транспортно-заготовительных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость материалов по  покупным ценам | Сумма ТЗР |
| Остаток материалов на начало месяца | 120 000 | 30 000 |
| Поступило за месяц | 110 000 | 10 000 |
| Итого | 230 000 | 40 000 |
| Средний процент ТЗР за месяц | =(40 000/230 000)\*100=17,39% |  |
| Израсходовано материалов за месяц:  на производственный участок для изготовления заказа №1  -на производственный участок для изготовления заказа №2  - на общепроизводственные нужды  - на нужды управления организацией  - на нужды вспомогательного производства | 80 000  10 000  3 000  2 000  1 000 | 13 912  1739  522  348  174 |
| Итого израсходовано за месяц | 96 000 | 16 695 |
| Остаток материалов на конец месяца | 134 000 | 23 305 |

Приложение 2

Таблица 2 – Расчет распределения общепроизводственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | База  распределения | Общепроизводственные расходы |
| Заказ №1 | 158 912 | 73 227 |
| Заказ №2 | 63 739 | 29 367 |
| Итого | 222 651 | 102 594 |

База распределения = Сумма прямых затрат (заработная плата с отчислениями на социальное страхование, материальные затраты с учетом ТЗР)

**Коэффициент распределения** = Общепроизводственные расходы / база распределения (в %, округлить до сотых)

К распр= (102 594 / 222 651)\* 100 = 46,08%

**Сумма общепроизводственных расходов, относящаяся к Заказу №1 =** Коэффициент распределения \* Сумма прямых затрат по Заказу №1

158 912\*0,4608=73 227

**Сумма общепроизводственных расходов, относящаяся к Заказу №2 =** Общепроизводственные расходы за текущий месяц – Сумма общепроизводственных расходов, относящихся к Заказу №1

102 594 – 73 227 = 29 367 **Приложение 3**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д Счет 01 К | | |  | Д Счет 01/В К | |  | Д Счет 02 К | |
| Сн=500 000 | |  |  |  |  |  |  | Сн=50000 |
| 3) 100 000 | |  |  | 33) 100 000 | 33) 60 000 40 000 |  |  | 19) 20 000 7 000  3 000 |
| 9) 200 000 | |  |  |  |  |  | 33) 60 000 |  |
|  | | 33) 100 000 |  |  |  |  |  |  |
| Об:300 000 | | Об: 100 000 |  | Об: 100 000 | Об:100 000 |  | Об: 60 000 | Об: 30 000 |
| Ск=700 000 | |  |  | Ск=0 |  |  |  | Ск=20 000 |
| Д Счет 08 К | | |  | Д Счет 10 К | |  | Д Счет 10/тзр К | |
| 2) 50 000 |  | |  | Сн=120 000 |  |  | Сн=30 000 |  |
| 3) 100 000 | 3)100 000 | |  | 5) 80 000 |  |  | 6) 10 000 |  |
| 7) 180 000 |  | |  |  | 8) 13 500 |  |  | 16) 13 912 1 739  522  348  174 |
| 8) 13 500 5 000  1 500 |  | |  | 10) 30 000 |  |  |  |  |
|  | 9) 200 000 | |  |  | 11) 30 000 |  |  |  |
|  |  | |  |  | 15) 80 000 10 000  3 000  2 000  1 000 |  |  |  |
| Об: 350 000 | Об: 300 000 | |  | Об: 110 000 | Об:139 500 |  | Об: 10 000 | Об: 16 695 |
| Ск=50 000 |  | |  | Ск=90 500 |  |  | Ск=23 305 |  |
| Д Счет 19 К | | |  | Д Счет 20/1 К | |  | Д Счет 20/2 К | |
|  | |  |  | Сн=20 000 |  |  | Сн=30 000 |  |
| 5)16 000 | |  |  | 15) 80 000 |  |  | 15) 10 000 |  |
| 6) 2 000 | |  |  | 16) 13 912 |  |  | 16) 1 739 |  |
| 7) 36 000 | |  |  | 17) 50 000 |  |  | 17) 40 000 |  |
| 20) 4 000 | |  |  | 18) 15 000 |  |  | 18) 12 000 |  |
| 28) 600 | |  |  | 22) 73 227 | 24) 217 659 |  | 22) 29 367 | 24) 119 896 |
|  | | 37) 58 600 |  |  |  |  |  |  |
| Об: 58 600 | | Об:58 600 |  | Об: 232 139 | Об:217 659 |  | Об: 93 106 | Об: 119 896 |
| Сн=0 | |  |  | Ск=34 480 |  |  | Ск= 3 210 |  |
| Д Счет 23 К | | |  | Д Счет 25 К | |  | Д Счет 26 К | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 15) 1 000 | |  |  | 11) 30 000 |  |  | 15) 2 000 |  |
| 16) 174 | |  |  | 15) 3 000 |  |  | 16) 348 |  |
| 17) 15 000 | |  |  | 16) 522 |  |  | 17) 60 000 |  |
| 18) 4 500 | |  |  | 17) 25 000 |  |  | 18) 18 000 |  |
| 19) 3 000 | |  |  | 18) 7 500 |  |  | 19) 7 000 |  |
|  | | 21) 23 674 |  | 19) 20 000 |  |  | 20) 20 000 |  |
|  | |  |  | 21) 16 572 |  |  | 21) 7 102 |  |
|  | |  |  |  | 22) 102 594 |  |  | 23) 114 450 |
| Об: 23 674 | | Об: 23674 |  | Об: 102 594 | Об:102 594 |  | Об: 114 450 | Об: 114 450 |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д Счет 43 К | |  | Д Счет 44 К | |  | Д Счет 50 К | |
|  |  |  |  |  |  | Сн=15 000 |  |
| 24) 217 659 119 896 |  |  | 28) 3 000 |  |  | 12) 30 000 |  |
|  | 31) 150 000 100 000 |  |  | 30) 3 000 |  |  | 13) 30 000 |
| Об: 337 555 | Об: 250 000 |  | Об: 3 000 | Об: 3 000 |  | Об: 30 000 | Об: 30 000 |
| Ск=87 555 |  |  |  |  |  | Ск=15 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д Счет 51 К | |  | Д Счет 60 К | |  | Д Счет 62 К | |
| Сн=900 000 |  |  |  | Сн=824000 |  |  |  |
| 1) 100 000 |  |  |  | 5)80 000 16 000 |  | 26) 1 200 000 240 000 |  |
|  | 4) 24 000 |  |  | 6) 10 000 2 000 |  |  | 29) 1 200 000 |
|  | 12) 30 000 |  |  | 7) 180 000 36 000 |  | 33) 72 000 |  |
|  | 14) 84 000 |  | 14) 84 000 |  |  |  |  |
|  | 25) 87 000 30 000 13 000 |  |  | 28) 3 000 600 |  |  |  |
| 29) 1 200 000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 34) 2 000 |  |  |  |  |  |  |
|  | 38) 193 400 |  |  |  |  |  |  |
| Об: 1 300 000 | Об: 463 400 |  | Об: 84 000 | Об: 327 600 |  | Об: 1 512 000 | Об: 1 200 000 |
| Ск=1 736 600 |  |  |  | Ск=1 067 600 |  | Ск=312 000 |  |
| Д Счет 68/ндс К | |  | Д Счет 68/нп К | |  | Д Счет 68/ ндфл К | |
|  |  |  |  |  |  |  | Сн=13 000 |
|  | 27)240 000 |  |  | 36) 170 110 |  |  | 8) 650 |
|  | 33) 12 000 |  |  |  |  |  | 18) 24 700 |
| 37) 58 600 |  |  |  |  |  | 25) 13 000 |  |
| 38) 193 400 |  |  |  |  |  |  |  |
| Об: 252 000 | Об: 252 000 |  |  | Об:170 110 |  | Об: 13 000 | Об: 25 350 |
|  | Ск=0 |  |  | Ск=170 110 |  |  | Ск=23 350 |
| Д Счет 69 К | |  | Д Счет 70 К | |  | Д Счет 71 К | |
|  | Сн=30 000 |  |  | Сн=87 000 |  |  |  |
|  | 8) 1 500 |  | 8) 650 | 8) 5 000 |  |  | 10) 30 000 |
|  | 18) 15 000 12 000  7 500  4 500  18 000 |  |  | 17) 50 000 40 000  25 000  60 000  15 000 |  | 13) 30 000 |  |
| 25) 30 000 |  |  | 18) 24 700 |  |  |  |  |
|  |  |  | 25) 87 000 |  |  |  |  |
| Об: 30 000 | Об:58 500 |  | Об: 112 350 | Об:195 000 |  | Об: 30 000 | Об: 30 000 |
|  | Ск=58 500 |  |  | Ск=169 650 |  |  | Ск=0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д Счет 75 К | |  | Д Счет 76 К | |  | Д Счет 80 К | |
| Сн=250 000 |  |  |  |  |  |  | Сн=800000 |
|  | 1) 100 000 |  | 4) 24 000 |  |  |  |  |
|  | 2) 50 000 |  |  | 20) 20 000 4 000 |  |  |  |
|  | 3) 100 000 |  |  |  |  |  |  |
| Об: 0 | Об: 250 000 |  | Об: 24 000 | Об: 24 000 |  | Об: 0 | Об: 0 |
| Ск=0 |  |  | Ск=0 |  |  |  | Ск=800 000 |
| Д Счет 84 К | |  | Д Счет 90/1 К | |  | Д Счет 90/2 К | |
|  | Сн=61 000 |  |  |  |  | 23) 114 450 |  |
|  | 39) 680 440 |  |  | 26) 1 200 000 240 000 |  | 30) 3 000 |  |
|  |  |  | 40) 1 440 000 |  |  | 31) 150 000 100 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 40) 367 450 |
|  | Об: 680 440 |  | Об: 1 440 000 | Об: 1 440 000 |  | Об: 367 450 | Об: 367 450 |
|  | Ск=741 440 |  |  |  |  |  |  |
| Д Счет 90/3 К | |  | Д Счет 90/9 К | |  | Д Счет 91/1 К | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27) 240 000 |  |  | 32) 832 550 |  |  |  | 33) 72 000 |
|  | 40) 240 000 |  | 40) 240 000 367 450 | 40) 1 440 000 |  | 40) 72 000 |  |
| Об: 240 000 | Об: 240 000 |  | Об: 1 440 000 | Об: 1 440 000 |  | Об: 72 000 | Об: 72 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д Счет 91/2 К | |  | Д Счет91/3 К | |  | Д Счет91/9 К | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33) 40 000 |  |  | 33) 12 000 |  |  | 35) 18 000 |  |
| 34) 2 000 |  |  |  | 40) 12 000 |  | 40) 12 000 42 000 | 40) 72 000 |
|  | 40) 42 000 |  |  |  |  |  |  |
| Об: 42 000 | Об:42 000 |  | Об: 12 000 | Об: 12 000 |  | Об: 72 000 | Об: 72 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д Счет 99 К | |
|  |  |
|  | 32) 832 550 |
|  | 35) 18 000 |
| 36) 170 110 |  |
| 39) 680 440 |  |
| Об: 850 550 | Об: 850 550 |
|  |  |
|  |  |

**Приложение 4**

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо начальное** | | **Оборот за период** | | **Сальдо конечное** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | 500 000 |  | 300 000 | 100 000 | 700 000 |  |
| 01/в |  |  | 100 000 | 100 000 | 0 |  |
| 02 |  | 50 000 | 60 000 | 30 000 |  | 20 000 |
| 08 |  |  | 350 000 | 300 000 | 50 000 |  |
| 10 | 120 000 |  | 110 000 | 139 500 | 90 500 |  |
| 10.тзр | 30 000 |  | 10 000 | 16 695 | 23 305 |  |
| 19 |  |  | 58 600 | 58 600 | 0 |  |
| 20/1 | 20 000 |  | 232 139 | 217 659 | 34 480 |  |
| 20/2 | 30 000 |  | 93 106 | 119 896 | 3 210 |  |
| 23 |  |  | 23 674 | 23 674 | 0 |  |
| 25 |  |  | 102 594 | 102 594 |  |  |
| 26 |  |  | 114 450 | 114 450 |  |  |
| 43 |  |  | 337 555 | 250 000 | 87 555 |  |
| 44 |  |  | 3 000 | 3 000 |  |  |
| 50 | 15 000 |  | 30 000 | 30 000 | 15 000 |  |
| 51 | 900 000 |  | 1 300 000 | 463 400 | 1 736 600 |  |
| 60 |  | 824 000 | 84 000 | 327 600 |  | 1 067 600 |
| 62 |  |  | 1 512 000 | 1 200 000 | 312 000 |  |
| 68/ндс |  |  | 252 000 | 252 000 |  |  |
| 68/нп |  |  |  | 170 110 |  | 170 110 |
| 68/ндфл |  | 13 000 | 13 000 | 25 350 |  | 25 350 |
| 69 |  | 30 000 | 30 000 | 58 500 |  | 58 500 |
| 70 |  | 87 000 | 112 350 | 195 000 |  | 169 650 |
| 71 |  |  | 30 000 | 30 000 |  |  |
| 75 | 250 000 |  |  | 250 000 |  |  |
| 76 |  |  | 24 000 | 24 000 |  |  |
| 80 |  | 800 000 | 0 | 0 |  | 800 000 |
| 84 |  | 61 000 |  | 680 440 |  | 741 440 |
| 90/1 |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 90/2 |  |  | 367 450 | 367 450 |  |  |
| 90/3 |  |  | 240 000 | 240 000 |  |  |
| 90/9 |  |  | 1 440 000 | 1 440 000 |  |  |
| 91/1 |  |  | 72 000 | 72 000 |  |  |
| 91/2 |  |  | 42 000 | 42 000 |  |  |
| 91/3 |  |  | 12 000 | 12 000 |  |  |
| 91/9 |  |  | 72 000 | 72 000 |  |  |
| 99 |  |  | 850 550 | 850 550 |  |  |
| Итого | 1 865 000 | 1 865 000 | 9 818 468 | 9 818 468 | 3 052 650 | 3 052 650 |

**Приложение 5**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту |  | ДА |  | НЕТ |

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)   
индивидуального аудитора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификационный номер налогоплательщика  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН |  |
| Основной государственный регистрационный номер  аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **АКТИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Основные средства | 680 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Финансовые вложения | 50 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу I | 730 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Запасы | 239 050 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Дебиторская задолженность | 312 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1 751 600 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу II | 2 302 650 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 3 032 650 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 800 000 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 741 440 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1 541 440 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1 491 210 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 1 491 210 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 3 032 650 | | | | | |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Приложение 6**

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 1 200 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 250 000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 950 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 3 000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 114 450 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 832 550 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 60 000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 42 000 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль 7 |  | 170 110 | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч. текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | отложенный налог на прибыль |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | **Чистая прибыль (убыток)** | **680 440** | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации   
№ 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.