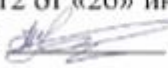


**Пермский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного бюджетного
учреждения высшего образования «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»**

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года
Зав.кафедрой  Л.Г.Петрунькина

Практикум

для студентов очного отделения специальности 38.02.01

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

**ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

МДК. 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

Пермь, 2024 г.

Аннотация

Практикум предназначен для студентов 3 курса очного отделения специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Практикум разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой профессионального модуля 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» для специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Практикум предназначен для закрепления теоритических знаний студентов и получения ими практических навыков по подготовке и составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Автор:

Чекарева Е.В., преподаватель Пермского финансово-экономического колледжа – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

Содержание

Введение	4
Раздел 1 Общие вопросы по выполнению заданий практикума.....	5
Раздел 2 Исходные данные для выполнения задания	5
Раздел 3 Заккрытие счетов бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.....	8
Раздел 4 Составление годового отчета организации	813
Раздел 5 Приложения форм отчетности	Ошибка! Закладка не определена.17

Введение

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие объективной информации, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения. Исторически и теоретически доказано, что такая информация создается в виде бухгалтерской отчетности. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируются показатели о финансовом, имущественном положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности и их изменениях. Информация об имущественном и финансовом положении раскрывается в Бухгалтерском балансе, о финансовых результатах деятельности организации — в Отчете о прибылях и убытках, а информация о платежеспособности, о происхождении денежного капитала организации и способах его коммерческого использования — в Отчете о движении денежных средств. Полнота информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении обеспечивается единством указанных отчетов, а также рядом дополнительных показателей и соответствующими пояснениями. Значение составления и представления бухгалтерской отчетности определяется рядом законодательных и иных правовых актов. Так, ГК РФ определяет, что одним из двух признаков юридического лица является наличие самостоятельного баланса, т.е. формирование организацией бухгалтерского баланса и иных форм бухгалтерской отчетности. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» установлены состав бухгалтерской отчетности, обязательные адреса и сроки представления, публичность отчетности. НК РФ, КоАП РФ, УК РФ предусматривают налоговую, административную и уголовную ответственность руководителя и иных должностных лиц за достоверность бухгалтерской отчетности. В развитии процессов

реформирования экономики России одно из центральных мест отводится совершенствованию национальной системы бухгалтерского учета и отчетности, возможности которой позволяют обеспечить широкий круг хозяйствующих субъектов — участников рыночных отношений — любым стоимостным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную, инвестиционную или финансовую деятельность коммерческой организации. Эффективность такой деятельности в большой степени зависит от того, способна ли информация, формируемая бухгалтерским аппаратом, отвечать требованиям достоверного и прозрачного представления, составляющим основу качественных решений в области формирования, использования и распределения экономических ресурсов, контролируемых организацией. Повышение значимости роли специалистов в области бухгалтерского учета в управлении предприятием и доверия к их профессиональному суждению предполагает высокий образовательный уровень бухгалтерских кадров, поэтому их профессиональная подготовка должна строиться на основе понимания целей и задач бухгалтерского учета. В предлагаемом практикуме представлены основополагающие принципы формирования бухгалтерской отчетности, которые отвечают современному состоянию бухгалтерского учета. На конкретном условном примере рассмотрен порядок заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности. Практикум предполагает подготовить будущих специалистов в области формирования и аналитического использования отчетных бухгалтерских данных к восприятию необходимости расширения информационных возможностей бухгалтерской отчетности, повышения ее достоверности и прогностической ценности.

Раздел 1 Общие вопросы по выполнению заданий

В практикуме материал расположен в определенной последовательности. В разделе 2 дается общее представление об организации. В разделе 3 в логической последовательности в соответствии с экономическим значением

даны задания для выполнения процедуры закрытия счетов бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для получения практических навыков в формировании текущего налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02 имеется задание и пояснения к его выполнению. В разделе 4 студент на основании данных об остатках и оборотах за отчетный год составляет годовой отчет организации. Для представления увязки форм бухгалтерской отчетности, бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности) и налогового учета (налоговой отчетности) студент заполняет не только бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и табличные пояснения к ним, но и декларацию по налогу на прибыль организации.

Для оценки уровня освоения предмета студент должен представить преподавателю заполненные формы отчетности.

Раздел 2 Исходные данные для выполнения задания

ООО «Вектор» зарегистрировано в ИФНС по Свердловскому району г. Перми. Основной вид деятельности – производство продукции трех видов: продукция А и продукция Б, продукция В. ООО «Вектор» имеет также и цех промышленного производства. Ремонтно-механическая мастерская является вспомогательным производством и выполняет ремонт оборудования в цехах основного производства.

Справочно:

1) В 1 квартале текущего года в ООО «Вектор» была проведена выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за предыдущие три года. В результате выявлены нарушения налогового законодательства и предъявлены штрафные санкции в целом на сумму 85900 руб.;

2) Ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в ходе налоговой проверки, являются существенными. Утвержденная отчетность за предшествующие отчетные периоды не пересматривается и повторно пользователям не представляется. В текущем отчетном периоде ошибка на

сумму 214436 руб. исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сведения об организации

Показатели	Содержание
1. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1025900908967
2. Идентификационный номер (ИНН)	5904031763
3. Код постановки на учет (КПП)	590401001
4.ОКТМО	57701000 Муниципальное образования Пермского края г. Пермь
5. Юридический адрес и фактический адрес	614039 Пермь, ул. Первая Краснознаменная, д. 15.
6. Телефон	244-48-45
7. Обслуживающий банк	ПАО «Почтобанк» г. Перми к/с 3010181040000000860 БИК 045744860
8. Номер расчетного счета	40702810500030000071
9. Регистрационный номер в ПФ РФ	069-004-003806
10. Регистрационный номер в ФСС РФ	5900343294
11. Регистрационный номер в ФОМС РФ	574010600004680
12. Тарифы страховых взносов всего (%), в т. ч.	30
ПФ РФ	22
ФСС РФ	2,9
ФФОМС РФ	5,1
13. Тариф взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, %	1,8
14. Ставка НДС, %	20
15. Ставка налога на прибыль, %, в т. ч.:	20
федеральный бюджет (КБК 182 101 010 110 11000 110)	2
региональный бюджет (КБК 182 101 010 120 21000 110)	18
16. Среднесписочная численность, чел.	107
17.ОКВЭД	26.30 Производство коммуникационного оборудования
18.ОКФС	16 Частная собственность
19.ОКОПФ	65 Общество с ограниченной ответственностью
20.ОКПО	31554152 Общероссийский классификатор предприятий и организаций
21. Иванов Виктор Александрович	Директор
22. ФИО студента	Гл. бухгалтер

Раздел 3 Заккрытие счетов бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Требуется: на основании данных, сформированных на счетах бухгалтерского учета в течении финансового года, сделать соответствующие расчеты, заполнить бухгалтерские справки и составить корреспонденцию счетов.

Задание 1. Заккрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Исходные данные:

1. В декабре отчетного года оплата труда производственного персонала составила в цехе № 1 – 108500 руб., цех № 2 – 78900 руб., цех № 3 – 29900 руб.

2. Фактические затраты общехозяйственного назначения за декабрь отчетного года составили 58959 руб.

Дайте ответ на вопрос: на каких счетах бухгалтерского учета формируется экономически обоснованная база для распределения косвенных (общехозяйственных) расходов.

Бухгалтерская справка №1
«Распределение общехозяйственных расходов за декабрь»

Наименование цеха	База распределения (оплата труда производственных рабочих)	Коэффициент	Сумма	Корр. Счета Дт / Кт
Цех №1		×		
Цех №2		×		
Цех №3		×		
Итого				

Задание 2. Заккрытие калькуляционных счетов формирования затрат на производство

Исходные данные:

1. В течение отчетного года была оприходована готовая продукция по плановой себестоимости: цех № 1 - 388080 руб., цех № 2 – 303520 руб., цех № 3 – 160400 руб.

2. Фактические затраты на производство готовой продукции составили за год: цех № 1 - 343060 руб., цех № 2 – 291942 руб., цех № 3 – 236540 руб. Незавершенное производство на 01 января отчетного года: цех № 1 – 45020 руб., цех № 2 – 30700 руб.

Потери от брака в цехе № 3 - 2780 руб.

Дайте ответы на вопросы:

1. Каков порядок определения фактической себестоимости готовой продукции;

2. Каков порядок определения и списания калькуляционных разниц.

Бухгалтерская справка №2 «Расчет калькуляционных разниц»

Вид продукции	Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость с учетом незавершенного производства	Калькуляционная разница	Корреспонденция счетов
Готовая продукция А				
Готовая продукция Б				
Готовая продукция В				
Итого				×

Задание 3. Формирование финансовых результатов по обычным видам деятельности

Исходные данные:

1. В течение года на счете 90 «Продажи» в разрезе субсчетов сформировалась информация:

Выручка от продажи – 9150800 руб.

НДС – 1520500 руб.

Плановая себестоимость отпущенной в реализацию готовой продукции 6581396 руб.

Калькуляционная разница между плановой и фактической производственной себестоимостью отпущенной в реализацию готовой продукции 44504 руб.

Определите финансовый результат по обычным видам деятельности и составьте корреспонденцию счетов.

Бухгалтерская справка №3 по счету 90 «Продажи»

№.	Показатель	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
1.	Выручка от продажи готовой продукции		
2.	Себестоимость продаж в плановой оценке		
3	Списана калькуляционная разница по реализованной готовой продукции		
4.	НДС		
5.	Финансовый результат		

Задание 4. Формирование финансовых результатов по прочим операциям

Определите финансовый результат по прочим операциям и составьте корреспонденцию счетов

Бухгалтерская справка № 4 по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Статья аналитического учета	Итого за год		Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.Остаточная стоимость выбывших основных средств	173664			
2.Расходы на демонтаж оборудования	18954			
3.Материальные ценности от выбытия		200964		

основных средств				
4.Излишки имущества, выявленные при инвентаризации ТМЦ		1200		
5.Проценты по краткосрочному кредиту	81000			
6.Услуги банка	70007			
7.Штрафные санкции	11700	1100		
8.Итого (сумма с п.1 по 7)	355325	203264		
9.Сальдо прочих доходов и расходов				
10.Итого (п.8+п.9)				

Задание 5. Формирование текущего налога на прибыль

На основании результатов, полученных при выполнении задания 3 и 4, определить сумму финансового результата от финансово-хозяйственной деятельности. Рассчитать текущий налог на прибыль и составить корреспонденцию счетов.

Справочно: после бухгалтерской справки № 5 приведена схема формирования текущего налога на прибыль и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 и Планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская справка № 5. Расчет текущего налога на прибыль

Наименование доходов и расходов	Сумма			Классификация разниц	Показатель, учитываемый при расчете налога (п.4*20/100)	Наименование показателя	Корреспонденция счетов	Содержание сч. 68	
	в фин. учете	в налог. учете	отклонения (п.2-п.3)					Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Прибыль	?	X	?	X	?	Условный расход			
2. Амортизация основных средств	85445	102773	-17328	Налогооблагаемые временные разницы		Отложенное налоговое обязательство			
3. Убытки от выбытия основных средств	66009	39200	+26809	Вычитаемая временная разница		Отложенный налоговый актив			
4. Материальная помощь, оказанная персоналу в течение года	20000	0	20000	Постоянная разница		Постоянное налоговое обязательство			
Налог на прибыль	x	x	x	x	?	Текущий налог	x	x	?

Порядок формирования текущего налога

Условный доход (расход)	Равняется величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством. Условный доход = стр.2300 Отчета о финансовых результатах x 20 : 100 Условный расход = стр.2300 Отчета о финансовых результатах x 20 : 100	Дт 68 Кт 99 Дт 99 Кт 68
« + »	Сумма налога, которая приводит к увеличению платежей по налогу на прибыль. Рассчитывается исходя из постоянных налоговых разниц (т.е. расходы и доходы, которые в соответствии с НК РФ гл.25 не принимаются к расчету), умноженная на ставку налога на прибыль.	Дт 99 Кт 68
Постоянное налоговое обязательство		
« + »	Рассчитывается по ставке налога на прибыль от суммы временных разниц (т.е. доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в других отчетных периодах). Выделяют вычитаемые и налогооблагаемые разницы. Вычитаемые разницы – разные способы начисления амортизации, признания коммерческих, управленческих расходов и т.п. Приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль в следующем за отчетным периодах.	Дт 09 Кт 68
Отложенный налоговый актив		
« - »	Рассчитывается по ставке налога на прибыль с суммы налогооблагаемых временных разниц, которые образуются в результате применения разных правил начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, признание выручки от продаж в бухгалтерском учете по начислению, а в налоговом по оплате и т.п. Приводит к образованию отложенного налога, который должен увеличить сумму налога на прибыль с следующих за отчетным периодах	Дт 68 Кт 77
Отложенное налоговое обязательство		
« = »	Сумма, причитающаяся к уплате (начисленная) за данный отчетный период, отражается в декларации по налогу на прибыль	СКт 68
Текущий налог		

Задание 6. Заккрытие счетов учета финансовых результатов.
Реформация баланса

Используя данные заданий 3.4.5, проведите процедуру закрытия счетов учета финансовых результатов. Составьте корреспонденцию счетов.

Бухгалтерская справка №6. Заккрытие счетов учета финансовых результатов
на 31 декабря отчетного года. Реформация баланса

Содержание	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Заккрытие на 31 декабря счета 90 «Продажи», в т. ч.			
Субсчет «Выручка»			
Субсчет «Себестоимость продаж»			
Субсчет «НДС»			
2. Заккрытие на 31 декабря счета 91 «Прочие доходы и расходы», в т. ч.			
Субсчет «Прочие доходы»			
Субсчет «Прочие расходы»			
3. Заккрытие на 31 декабря счета 99 «Прибыли и убытки»			
Субсчет «Использование прибыли»			
Субсчет «Финансовый результат отчетного года»			

Раздел 4 Составление годового отчета организации

На основании данных таблицы «Оборотный баланс за отчетный год» и «Налоговая карточка о расходах за отчетный налоговый период (извлечение)» составить годовой отчет организации и Налоговую декларацию по налогу на прибыль организации. Для заполнения отчета о финансовых результатов воспользуйтесь данными бухгалтерских справок из заданий 3, 4, 5.

Счет	Остатки на начало года		Оборот отчетный год		Остатки на конец года	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства (01)	7576620	0	1588400	1182852	7982168	0

Амортизация основных средств (02)	0	2030070	586446	1180884	0	2624508
Нематериальные активы (04)	85000	0	60000	0	145000	0
Амортизация нематериальных активов (05)	0	10000	0	15000	0	25000
Финансовые вложения (58)	0	0	140000	0	140000	0
Материалы (10)	943600	0	2105070	1460250	1588420	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	138680	0	301420	435100	5000	0
Основное производство (20), в т. ч.	75720	0	7368309	7444029	0	0
продукция А (20/1)	45020	0	2788092	2833112	0	0
продукция Б (20/2)	30700	0	2941942	2972642	0	0
продукция В (20/3)	0	0	1638275	1638275	0	0
Вспомогательные производства (23)	0	0	1207490	1207490	0	0
Общепроизводственные расходы (25), в т. ч.	0	0	1446292	1446292	0	0
цех №1	0	0	481976	481976	0	0
цех №2	0	0	413123	413123	0	0
цех №3	0	0	551193	551193	0	0
Общехозяйственные расходы (26)	0	0	354172	354172	0	0
Брак в производстве (28)	0	0	29615	29615	0	0
Готовая продукция (43)	151000	0	7790544	7097844	843700	0
Продажи (90), в т. ч.	0	0	110930635	110930635	0	0
Выручка (90/1)	0	0	9941600	9941600		0
Себестоимость продаж (90/2)	0	0	7097844	7097844	0	0
НДС (90/3)	0	0	1592391	1592391	0	0
Финансовый результат (90/9)	0	0	9941600	9941600	0	0
Касса (50)	5150	0	3580520	3580000	5670	0
Расчетные счета (51)	560400	0	11613232	11108219	1065413	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	0	452900	3501870	3730970	0	682000
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	277000	0	10353300	10238835	391465	0
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	0	500	980340	1171210	0	191370
Расчеты по налогам и сборам (68)	0	79800	1812147	2236052	0	503705
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	0	44200	1273870	1329131	0	99461
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	0	169900	3439647	3382590	0	112843
Расчеты с подотчетными лицами (71)	0	5900	147000	148940	0	7840
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)	300	0	128000	0	128300	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76), в т. ч.	30000	17800	107494	125970	0	6276
Расчеты с разными дебиторами (76/1)	30000	0	0	30000	0	0
Расчеты с разными кредиторами (76/2)	0	17800	107494	95970	0	6276

Уставный капитал (80)	0	5400000	0	0	0	5400000
Резервный капитал (82)	0	600000	0	0	0	600000
Добавочный капитал (83)	0	529500	0	0	0	529500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	0	511400	0	1003979	0	1515379
Резервы предстоящих расходов (96)	0	0	126520	175770	0	49250
Расходы будущих периодов (97)	8500	0	41600	0	50100	0
Прибыли и убытки (99), в т. ч.	0	0	1582126	1582126	0	0
Использование прибыли (99/1)	0	0	309761	309761	0	0
Прибыли и убытки отчетного года (99/2)	0	0	1272365	1272365	0	0
Прочие доходы и расходы (91), в т. ч.	0	0	934914	934914	0	0
Прочие доходы (91/1)	0	0	203264	203264	0	0
Прочие расходы (91/2)	0	0	355325	355325	0	0
Сальдо прочих доходов и расходов (91/9)	0	0	376325	376325	0	0
Отложенные налоговые обязательства (77)			0	3466	0	3466
Отложенные налоговые активы (09)			5362	0	5362	0
Итого	9851970	9851970	91179135	91179135	12350598	12350598

Налоговая карточка о расходах за отчетный налоговый период (извлечение)

Расходы, признаваемые при расчете налога на прибыль	Сумма, руб.
<u>1. Прямые расходы ст. 318 НК РФ</u> , в том числе:	<u>4873656,00</u>
К прямым расходам могут быть отнесены, в частности: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг,	2376283,00
расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;	712884,00
суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;	102773,00
прочие, которые налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).	1755914,00
<u>2. Косвенные расходы ст. 318 НК РФ</u> , в том числе:	<u>2241516,00</u>
К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода,	

в том числе расходы на добровольное страхование работников в пределах действующих нормативов	39200,00
<i>Итого расходов, связанных с производством и реализацией (п. 1+n.2)</i>	<i>7115172,00</i>
<u>3. Внереализационные расходы ст. 265 НК РФ</u> В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.	<i>308516,00</i>

Формы бухгалтерской отчетности и декларации налога на прибыль организаций размещены в приложениях.

Раздел 5 Приложения форм отчетности

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

384 (385)

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” 20 ____ г.

Приложение 3

Отчет об изменениях капитала

за 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

384(385)

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.(1)	3100		()				
За 20__ г.(2) Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ (2)	3200		()				
За 20__ г. (3) Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе: чистая	3311	x	x	x	x		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
прибыль							
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акции	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.(3)	3300		()				

Форма 0710003 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г.(1)	Изменения капитала за 20__ г.(2)		На 31 декабря 20__ г.(2)
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400				
	3410				
	3420				
	3500				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401				
	3411				
	3421				
	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной	3402				
	3412				

политики					
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710003 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. (3)	На 31 декабря 20__ г. (2)	На 31 декабря 20__ г. (1)
Чистые активы	3600			

Руководитель _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение N 3
к приказу Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. N 66н

Извлечение

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб. (млн.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступи ло	Выбыло		начисле но аморти зации	убы ток от обес цене ния	Переоценка			
			первона чальная стоимос ть(3)	накопленн ая амортизац ия и убытки от обесценен ия		первона чальная стоимос ть(3)	накопленн ая амортизац ия и убытки от обесценен ия			перво начальн ая стоимос ть (3)	накопленная аморти зация	первона чальная стои мость (3)	накоп ленная амортиза ция и убытки от обес ценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 г.(1)		()		()		()					()
	5110	за 20 г.(2)		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20 г.(1)		()		()		()					()
		за 20 г.(2)		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 г.(1)		()		()		()					()
		за 20 г.(2)		()		()		()					()
и т.д.													

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <u>(3)</u>	накопленная амортизация <u>(6)</u>	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации <u>(6)</u>	Переоценка		первоначальная стоимость <u>(3)</u>	накопленная амортизация <u>(6)</u>
						первоначальная стоимость <u>(3)</u>	накопленная амортизация <u>(6)</u>		первоначальная стоимость <u>(3)</u>	накопленная амортизация <u>(6)</u>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 г.(1)		()		()		()				()
	5210	за 20 г.(2)		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г.(1)		()		()		()				()
(группа основных средств)		за 20 г.(2)		()		()		()				()
(группа основных средств)		за 20 г.(1)		()		()		()				()
		за 20 г.(2)		()		()		()				()
и т.д.								()				()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г.(1)		()		()		()				()
	5230	за 20 г.(2)		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г.(1)		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г.(2)		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г.(1)		()		()		()				()
		за 20 г.(2)		()		()		()				()
и т.д.												

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка (7)	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка(7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка(7)				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. (1)				()					
	5311	за 20__ г. (2)				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. (1)				()					
		за 20__ г. (2)				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. (1)				()					
	5315	за 20__ г. (2)				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. (1)				()					
		за 20__ г. (2)				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20__ г. (1)				()					
	5310	за 20__ г. (2)				()					

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 г.(1)		()		()			X		()
	5420	за 20 г.(2)		()		()			X		()
в том числе:		за 20 г.(1)		()		()					()
		за 20 г.(2)		()		()					()
(группа, вид)		за 20 г.(1)		()		()					()
		за 20 г.(2)		()		()					()
и т.д.											

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)(8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления(8)	погашение	списание на финансовый результат (8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 г.(1)		()			()	()		()		()
	5521	за 20 г.(2)		()			()	()		()		()
в том числе:		за 20 г.(1)		()			()	()		()		()
		за 20 г.(2)		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 г.(1)		()			()	()		()		()
		за 20 г.(2)		()			()	()		()		()
и т.д.												

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20	г.(1)		()		()	()				()
	5530	за 20	г.(2)		()		()	()				()
в том числе:		за 20	г.(1)		()		()	()				()
(вид)		за 20	г.(2)		()		()	()				()
(вид)		за 20	г.(1)		()		()	()				()
		за 20	г.(2)		()		()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20	г.(1)		()		()	()	х			()
	5520	за 20	г.(2)		()		()	()	х			()

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго-краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)(9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления(9)	погашение	списание на финансовый результат (9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 г.(1)				()	()	()	
	5571	за 20 __г.(2)				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 г.(1)				()	()	()	
		за 20 г.(2)				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 г.(1)				()	()		
	5580	за 20 __г.(2)				()	()		
в том числе: (вид)		за 20 г.(1)				()	()		
		за 20 г.(2)				()	()		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 г.(1)				()	()	х	
	5570	за 20 г.(2)				()	()	х	

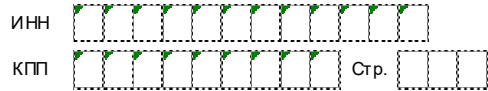
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: (наименование оценочного обязательства)				()	()	
(наименование оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год
2. Указывается предыдущий год
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость
4. Указывается отчетная дата отчетного периода
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ"
7. Накопленная корректировка определяется как
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

 0021 2014	ИНН	КПП	Стр.	Приложение №1 к приказу ФНС России от "26" ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@
				Форма по КНД 1151006 Лист 01
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (ИЗВЛЕЧЕНИЕ)				
Номер корректировки	Налоговый (отчетный) период (код)		Отчетный год	
Представляется в налоговый орган	(код)	по месту нахождения (учета) (код)		
(организация / обособленное подразделение)				
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД				
Форма реорганизации (ликвидация) (код)	ИНН КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)			
Номер контактного телефона				
На	страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на		листах
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю : 1 - налогоплательщик, налоговый агент 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код)		
		На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах		
		Дата представления декларации		
		Зарегистрирована за №		
		(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)		
Подпись	Дата			
МП				
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика				
		* - Отчество указывается при наличии.		
		Фамилия, И.О.* Подпись		



1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код)

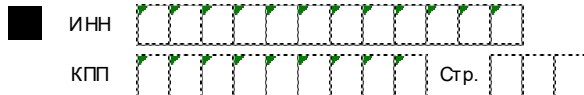
1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКМО	010	
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	
Сумма налога к доплате	040	
Сумма налога к уменьшению	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	
Сумма налога к доплате	070	
Сумма налога к уменьшению	080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



Признак налогоплательщика (код)

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

33



Доходы от реализации и внереализационные доходы

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

34



ИНН

КПП

Стр.

Приложение N 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код)

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы - всего	040	
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 080-120)	130	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	
нелинейным методом	133	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	
Внереализационные расходы - всего	200	
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным)	201	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества,	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	