Формирование бухгалтерской отчетности на предприятии ООО «ЮВАС-ГАЗСЕРВИС»

Сороколетова Светлана Николаевна
студентка ФГБОУ ВО КГМТУ
Россия, Республика Крым, г. Керчь

Научный руководитель: **Скоробогатова Виктория Викторовна**
доцент, к.э.н.
Кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит,
Россия, Республика Крым, г. Керчь

Актуальность данной темы состоит в том, что именно субъекты малого предпринимательства могут заполнить те ниши, которые пустовали в плановой экономике, и выполнять те функции, которые зачастую не готов взять на себя крупный и средний бизнес. Субъекты малого предпринимательства с является единственным сектором, где примитивная, но абсолютно необходимая для эффективного функционирования рыночного хозяйства частная собственность существует в чистом виде.

Ключевые слова: порядок формирования, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, субъекты малого предпринимательства, актив баланса, пассив баланса, строка, счета бухгалтерского учета, дебетовый остаток, кредитовый остаток.

Порядок формирования Бухгалтерского баланса Субъекта малого предпринимательства

Актив баланса:

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы». Строка считается как разность между Остатком на конец периода по Дебету счета 01 и Остатком на конец периода по Кредиту счета 02 .

Строка 1190 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Строка рассчитывается как разность Суммы остатков на конец периода по Дебету счетов 03,04,09,58 и Суммы остатков на конец периода по Кредиту счетов 05,59.

Строка 1210 «Запасы». Строка рассчитывается как разность Суммы остатков на конец периода по Дебету счетов 10,11,15,16.1,20,21,23,25,26,29,41,43,44,45,46,97 и Суммы остатков на конец периода по Кредиту счетов 14, 16.1,16.2,42.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Строка рассчитывается как сумма Остатков на конец периода по Дебету счетов 50,51,52,55,57.

Строка 1260 «Финансовые и другие оборотные активы».

Строка 1260 рассчитывается как Сумма остатков на конец периода по Дебету счетов 19,60,62,66,67,68,69,70,71,73,75,76,79,86,94 минус Остаток по Кредиту счета 63.

ПАССИВ баланса

Строка 1310 «Капитал и резервы». Строка рассчитывается как Сумма остатков на конец периода по Кредиту счетов 80,82,83,84 минус Остаток по Кредиту счета 81.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства». Строка рассчитывается как Остаток на конец периода по Кредиту счета 67.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства». Строка рассчитывается как сумма

остатков на конец периода по Кредиту счетов 75,77.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства». Строка равна Остатку на конец периода по Кредиту счета 66.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность». Строка рассчитывается как сумма остатков на конец периода по Кредиту счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76.

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства». Строка рассчитывается как сумма остатков на конец периода по Кредиту счетов 96,98.

Порядок заполнения Отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства

Согласно закону о бухучете в состав бухгалтерской отчетности входит именно отчет о финансовых результатах (п. 1 ст. 4 Закона № 402-ФЗ). Однако форма такого отчета пока не утверждена. И поэтому Минфин России в информации № ПЗ-10/2012 рекомендует использовать бланк привычного отчета о прибылях и убытках. Только его надо соответствующе переименовать. то есть назвать " Отчет о финансовых результатах «.

Строка 2110 «Выручка, за минусом НДС, акцизов ». Рассчитывается как разность оборотов по Кредиту счета 90.1 и суммы оборотов по Дебету счетов 90.3,90.4,90.5.

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности». Сумма оборотов по Дебету счета 90.2.

Строка 2330 «Проценты к уплате». Оборот по Дебету счета 91 в части расходов на проценты.

Строка 2340 «Прочие доходы». Рассчитывается исходя из Оборота по Кредиту счета 91.

Строка 2350 «Прочие расходы». Рассчитывается исходя из Оборота по Дебету счета 91. указываются все прочие расходы за исключением Процентов к уплате (они отражаются по строке 2330)

Строка 2410 «Налоги на прибыль, включая текущий налог на прибыль». Указывается сумма налога на прибыль, указанного по счету 68.

Строка 2400 Чистая прибыль = Выручка — Расходы по обычным видам деятельности + Проценты к уплате + Прочие доходы — Прочие расходы +(-) Налог на прибыль.

Учетные данные ООО «ЮВАС-ГАЗСЕРВИС» по состоянию на 31 декабря 2015 года в виде таблицы с разбивкой по счетам бухучета применительно к действующей редакции плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Номер счета бухгалтерского учета	Дебетовый остаток	Кредитовый остаток	Примечание
01	15105165		Основные средства
02		603185	Амортизация ОС
04			Нематериальные активы
05			Амортизация НМА
08	89830		Капитальные вложения
09	3483		Отложенные налоговые активы
10	260575		Материальные запасы

14			Резерв под обесценение материальных запасов
19	2318360		НДС по приобретенным ценностям
20			Незавершенное производство
41			Товары
44			Расходы на продажу
51	326407		Денежные средства на расчетных счетах
55			Специальные счета. 100 — долгосрочный депозит
58			Финансовые вложения. Из них 107 — долгосрочные, 207 — краткосрочные.
59			Резервы под обесценение финансовых вложений. Из них 20 — по долгосрочным, 42 — по краткосрочным.
60	1894261	749732	По кредиту — задолженность перед поставщиками, по дебету — авансы, перечисленные им.
62	31974250		По дебету — задолженность покупателей, по кредиту — авансы, полученные от них.
63			Резерв по сомнительной дебиторской задолженности
66		1605801	Краткосрочные кредиты с процентами по ним. По дебету 18 — переплата по процентам.
67			Долгосрочные кредиты с процентами по ним. Из них 2 342 — с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев, 505 — с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев, 157 — проценты по всем долгосрочным кредитам.
68	44180	2766008	Расчеты с бюджетом. По дебету — переплата по налогам и сумма НДС к возмещению, по кредиту — задолженность перед бюджетом.
69	1512096		Расчеты с фондами. По дебету — переплата по взносам и сумма возмещения из ФСС, по кредиту — задолженность перед фондами
70	26224	1740	Расчеты с персоналом по оплате труда. Задолженность перед сотрудниками.
71		486	Расчеты с подотчетными лицами. По дебету — суммы, выданные под отчет, по кредиту — задолженность перед подотчетными лицами по авансовым отчетам.
73	24727	24727	Расчеты с персоналом по прочим операциям. 150 — краткосрочный заем, выданный сотруднику.

76	7500	-214058	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами. По дебету — проценты по выданным займам и НДС с авансов полученных, по кредиту — задолженность по претензиям покупателей и депонированная заработная плата.
77		676	Отложенные налоговые обязательства
80		25986702	Уставный капитал
82			Резервный капитал
84		7020932	Нераспределенная прибыль прошлых лет
96			Резервы предстоящих расходов. 972 — резерв на оплату отпусков со сроком использования менее 12 месяцев.
97			Расходы будущих периодов
99		4839421	Прибыли и убытки текущего периода. 70 — убыток.
Итого:	37943165	37943165	