Московский Государственный Технический Университет

им. Н.Э. Баумана

Калужский филиал

Кафедра экономики и организации производства

Курсовая работа

по БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

на тему:

# “**Учет финансовых вложений**”

(ООО "Миф")

Калуга, 2006

**Содержание.**

# Глава I. Расчетная задача

1. Условие и исходные данные……………………………………3
2. Регистрация хозяйственных операций за декабрь.…………....5
3. Расчеты, ведомости, дополнительные данные……………….13
4. Аналитические данные по счетам.…………………….….…..15
5. Оборотная ведомость…………………………………….…….17
6. Бухгалтерский баланс…………………………………….…....19
7. Отчет о прибылях и убытках……………………………….....21
8. Счета главной книги……..………………………………….…22

Глава II. Теоретическая часть

"Учет финансовых вложений."

Введение 40

1. Финансовые вложения как объект бухгалтерского учета……......41

2. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций………..45

3. Учет финансовых вложений в акции 46

4. Учет долговых ценных бумаг 47

5. Учет финансовых вложений в займы 49

6. Учет векселей………………………………………………………..50

7. Инвентаризация финансовых вложений 52

Заключение 53

Список литературы 54

**УСЛОВИЕ И ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ**.(ООО "Миф")

**УКАЗАНИЯ ПО РЕШЕНИЮ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ.**

Решение задачи предусматривает регистрацию фактов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, их обобщение на счетах Главной книги и составление баланса и отчета о прибылях и убытках на примере производственных организаций ООО "Сказка".

При решении задачи следует исходить из следующих предпосылок:

- обычным видом деятельности организаций является изготовление промышленной продукции и ее продажа на внутреннем рынке;

- готовая продукция изготовляется в цехах основного производства;

- услуги вспомогательного производства (транспортный цех) потребляются цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения.

Бухгалтерский учет должен быть проведен в соответствии с действующим законодательством, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также инструктивными и методическими материалами. В качестве основного внутреннего нормативного документа служит учетная политика организации, в которой раскрываются выбранные варианты учета отдельных видов хозяйственной деятельности.

**ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА**

**ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

1. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ N 6/01 и инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года N 94н. Определение остаточной стоимости выбывающих объектов основных средств производится на отдельном субсчете "Выбытие основных средств", открываемом к счету 01 "Основные средства".

2. Амортизация основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка.

3. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

4. Фактическая себестоимость поступивших материалов отражается на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Текущий учет материалов на счете 10 "Материалы" ведется по учетным ценам. Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себе стоимостью приобретения поступивших материалов отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов".

5. Материалы списываются в течение месяца со счета 10 "Материалы" по учетным ценам в дебет счетов в соответствии с содержанием факта хозяйственной деятельности. По окончании месяца производится доведение оценки списанных материалов до фактической себестоимости их приобретения путем пропорционального распределения общей суммы отклонения по счету 16 "Отклонение в стоимости материалов" между суммами списания материалов на соответствующие счета в соответствии с бухгалтерской справкой (таблица 5).

6. Цех основного производства выпускает 2 вида продукции: А и Б.

При формировании себестоимости продукции основного производства на счете 20 "Основное производство" в течение месяца отражаются прямые переменные расходы, на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются накладные расходы, связанные с обслуживанием и управлением основным производством. По окончании месяца общепроизводственные расходы распределяются между продукцией А и Б пропорционально заработной плате основных производственных рабочих (таблица 6).

7. Общехозяйственные расходы принимаются как условно-постоянные и по окончании месяца списываются непосредственно на счет 90 "Продажи".

8. В полную себестоимость проданной продукции включается ее полная производственная себестоимость и общая сумма расходов на продажу, учтенных на счете 44 "Расходы на продажу".

9. На счете 23 "Вспомогательное производство" учитываются расходы транспортного цеха, на котором отражаются все прямые и косвенные расходы без использования счета 25 "Общехозяйственные расходы". По окончании месяца расходы транспортного цеха списываются на основное производство и на общехозяйственные расходы в зависимости от количества отработанных машино/смен (таблица 7).

10. Движение готовой продукции на счете 43 "Готовая продукция" отражается по нормативной себестоимости. Для учета выпуска продукции используется счет 40 "Выпуск продукции". По дебету счета 40 учитывается фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции, по кредиту - ее нормативная себестоимость. Счет 40 ежемесячно закрывается. Отклонения между фактической и нормативной себестоимостью выпущенной продукции списываются в дебет счета 90 "Продажи" черной или красной записью в зависимости от характера отклонений.

11. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

**ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА**

**ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.**

1. Для целей налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2. Для учета отложенных налоговых активов применяется счет 09 "Отложенные налоговые активы".

3. Для учета отложенных налоговых обязательств применяется счет 77 "Отложенные налоговые обязательства".

4. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

**ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**НА 1 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА.**

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Код и название ООО "Миф"

счета Дебет Кредит

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

01 Основные средства 7553931 -

02 Амортизация ОС - 2024352

04 Нематериальные активы 89100 -

05 Амортизация НА - 22275

08 Вложения во внеоборотные активы 564300 -

09 Отложенные налоговые активы 34386 -

10 Материалы 1560438 -

16 Отклонения в стоимости материалов 95337 -

19 НДС по приобретенным мат.ресурсам 144045 -

20 Основное производство 1885356 -

43 Готовая продукция 1956438 -

50 Касса 176121 -

51 Расчетный счет 9223665 -

58.1 Финансовые вло-

жения краткосрочн. 297000 -

58.2 Финансовые вло-

жения долгосрочн. 277200 -

60 Расчеты с пос-

тавщиками 408078 844668

62 Расчеты с поку-

пателями 1578588 695574

66 Расчеты по кратко-

срочным кредитам - 103950

68 Расчеты по нало-

гам и сборам 1047816 1597563

69 Расчеты по соц-

страхованию - 1239975

70 Расчеты с персоналом

по оплате труда - 2076921

71 Расчеты с подотчет-

нами лицами - 113157

76 Расчеты с разными

дебиторами и креди-

торами 573065 618651

77 Отложенные налого-

вые обязателсьства - 96855

80 Уставный капитал - 3135000

83 Добавочный капитал - 1820841

84 Нераспределенная

прибыль - 3944160

90 Продажи - всего 120056381 120056381

в том числе:

90.1 Выручка - 120056381

90.2 Себестоимость 75685758 -

90.3 НДС 18313685 -

90.4 Расходы на

продажу 10125416 -

90.5 Общехозяйст-

венные расходы 5534892 -

90.9 Прибыль(убы-

ток) от продаж 10396630 -

91 Прочие доходы и

расходы 4940892 4940892

91.1 Прочие доходы - 4940892

91.2 Прочие расходы 2907366 -

91.9 Сальдо прочих до-

ходов и расходов 2033526 -

99 Прибыли и убытки - 9130922

ИТОГО: 152462137 152462137

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

ООО « Миф»

Регистрация хозяйственных операций за декабрь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Хозяйственная операция | Д | К | Сумма |
| 1 | 1.Учет вложений во внеоборотные активы  Принят к оплате счет ООО «Гефест» за выполненные  СМР по возведению здания склада - всего  а) сметная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 1874961  1588950  286011 |
| 2 | Принят к оплате счет ООО «Кронос» за  поступившие компьютеры – всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 315414  267300  48114 |
| 3 | Принят к оплате счет ООО «Ирида» за доставку  компьютеров – всего  а) договорная цена  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 18224  15444  2780 |
| 4 | Оприходованы компьютеры | …. | ….. | ……… |
| 5 | По договору дарения получен станок | 08 | 98 | 258390 |
| 6 | Полученный станок оприходован | 01 | 08 | 258390 |
| 7 | Оприходован автомобиль после регистрации в  ГИБДД | 01 | 08 | 564300 |
| 8 | По причине невозможности дальнейшего  использования списано здание старого склада:  а) первоначальная стоимость  б) амортизация  в) остаточная стоимость  г) оприходованы материалы, полученные от разборки склада | 01/2  02  91/2  10 | 01  01/2  01/2  91/1 | 475200  439560  …….  13365 |
| 9 | Продан станок ООО «Гиацинт»:  а) первоначальная стоимость  б) амортизация  в) остаточная стоимость  г) выручка от продаж  д) НДС  е) поступили на р/счет ден.средства | 01/2  02  91/2  62  91/2  51 | 01  01/2  01/2  91/1  68/2  62 | 393822  84348  ……  420552  64152  420552 |
| 10 | По договору уступки приобретен Патент у ООО  «Посейдон» - всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 08  19 | 60  60 | 59578  50490  9088 |
| 11 | Начислена госпошлина за регистрацию патента | 08 | 76 | 2231 |
| 12 | Оприходован патент | 04 | 08 | ….. |
| 13 | Перечислена с расчетного счета госпошлина | 76 | 51 | 2231 |
| 14 | Оплачены с р/счета счета – всего  а) ООО «Гефест»  б) ООО «Кронос»  в) ОАО « Ирида»  г) ООО «Посейдон» | 60  60  60  60 | 51  51  51  51 | 2268177  1874961  315414  18224  59578 |
| 15 | НДС к вычету – всего  а) по основным средствам  б) по нематериальным активам | 68/2  68/2 | 19  19 | 59982  50894  9088 |
| 16 | Начислена амортизация ОС – всего  а) общепроизводственного назначения  б) вспомогательного производства  в) заводоуправления | 25  23  26 | 02  02  02 | 60384  48114  4310  7960 |
| 17 | Начислена амортизация по НА общехозяйственного  назначения | 26 | 05 | 1637 |
| 18 | Приобретен финансовый вексель ООО «Юнона»  (номинальной стоимостью 300000руб.) на 2 года | 58/2 | 76 | 264000 |
| 19 | Перечислено с р/счета за вексель | 76 | 51 | 264000 |
| 20 | Проданы 30 акций ОАО «Флора», приобретенные в  апреле – июне отчетного года:  а) выручка от продажи  б) балансовая стоимость  в) поступила на р/ счет выручка | 76  …..  51 | 91/1  …..  76 | 193050  …….  193050 |
| 21 | По долгосрочным облигациям АО «Троя»  а) начислены % за квартал  б) погашена разница между покупной и номинальной  стоимостью | ….  ….. | …..  …. | …..  ….. |
| 22 | Учет материалов  Принят к оплате счет ЗАО « Зевс» за поступившие и  оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 948578  803880  144698 |
| 23 | Принят к оплате счет ООО «Гера» за поступившие и  оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 429508  363990  65518 |
| 24 | Принят к оплате счет ОАО «Дионис» за  поступившие и оприходованные материалы – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 614084  520410  93674 |
| 25 | Приняты к оплате счета ОАО « Ирида» за доставку материалов – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 53348  45210  8138 |
| 26 | Принят к оплате счет ООО «Посейдон» за  консультационные услуги по приобретению материалов  – всего  а) без НДС  б) НДС | 15  19 | 60  60 | 22975  19470  3505 |
| 27 | Оприходованы на склад материалы по учетной  оценке | 10 | 15 | 1677456 |
| 28 | Списано по окончании месяца отклонение  фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной оценки | …. | …. | …… |
| 29 | Отпущены материалы со склада в производство по учетной цене – всего  а) на производство продукции А  б) на производство продукции Б  в) на общепроизводственные нужды  г) вспомогательному производству  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 10  10  10  10  10 | 2327292  1147905  599049  405108  68904  106326 |
| 30 | Списаны по окончании месяца отклонения  фактической себестоимости материалов от их учетной оценки – всего  а) на продукцию А  б) на продукцию Б  в) на общепроизводственные нужды  г) вспомогательному производству  д) заводоуправлению | …..  ……  …..  ……  …… | ……………..  …..  ….. | ………..  ………..  …………  …………..  ……….. |
| 31 | Оплачены с р/счета счета – всего  а) ОАО «Ирида»  б) ООО « Посейдон»  в) ЗАО «Зевс»  г) ОАО « Дионис» | 60  60  60  60 | 51  51  51  51 | 2682683  53348  22975  1327590  1278770 |
| 32 | НДС к вычету | 68/2 | 19 | 315533 |
| 33 | 3.Учет расчетов с персоналом по оплате труда  Начислена зарплата за декабрь – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 70  70  70  70  70 | 5724655  2670822  1564577  428623  275518  785115 |
| 34 | Начислены пособия по боллисткам | 69 | 70 | 101574 |
| 35 | Начислены отпускные работникам заводоуправления | 26 | 70 | 39204 |
| 36 | Начислен единый социальный налог(26%) – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 69  69  69  69  69 | 1498604  694414  406790  111442  71635  214323 |
| 37 | Начислены взносы на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве(1%) – всего  а) рабочим по продукции А  б) рабочим по продукции Б  в) общепроизводственным рабочим  г) рабочим вспомогательного производства  д) заводоуправлению | 20/А  20/Б  25  23  26 | 69  69  69  69  69 | 57639  26708  15646  4287  2755  8243 |
| 38 | Произведены удержания из зарплаты:  а) НДФЛ  б) по исполнительным алиментам | 70  70 | 68/1  76 | 690287  92664 |
| 39 | Получено в кассу по чеку с р/ счета | 50 | 51 | 5201995 |
| 40 | Выдано из кассы – всего  а) зарплата за ноябрь  б) аванс за 1 пол. декабря  в) подотчетным лицам  г) пособия по боллисткам | 70  70  71  70 | 50  50  50  50 | 5134925  2064447  2824470  144434  101574 |
| 41 | Депонирована невыданная зарплата | 70 | 76 | 43659 |
| 42 | Сдана в банк депонированная зарплата | 51 | 50 | 43659 |
| 43 | 4.Учет прочих затрат на производство  Списаны командировочные расходы управленческого персонала:  а) на затраты  б) НДС | 26  19 | 71  71 | 105732  3894 |
| 44 | НДС по командировочным к вычету | 68/2 | 19 | 3894 |
| 45 | Внесены в кассу подотчетными лицами недоиспользованные суммы по командировочным расходам | 50 | 71 | 25694 |
| 46 | Выдан из кассы перерасход по подотчетным суммам | 71 | 50 | 113157 |
| 47 | Согласно полученным сч/ фактурам списаны затраты за использованные Эл/ энергию, газ, воду – всего  а) основным производством  б) вспомогательным производством  в) заводоуправлением  г) НДС по потребленным услугам | 25  23  26  19 | 60  60  60  60 | 92677  50820  16830  10890  14137 |
| 48 | Начислен транспортный налог | …… | 68\5 … | ………52.. |
| 49 | Распределены услуги вспомогательного производства по расчету:  а) на основное производство  б) заводоуправлению | …..  ….. | ….  ….. | ……  ……. |
| 50 | Распределены общепроизводственные расходы по расчету:  а) на продукцию А  б) на продукцию Б | …..  ….. | …..  ….. | ………  …………. |
| 51 | Учет готовой продукции и ее продажи  Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости – всего  а) продукция А  б) продукция Б | 40  40 | 20А  20Б | 9574686  5897232  3677454 |
| 52 | Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости – всего  а) продукция А  б) продукция Б | 43  43 | 40  40 | 9322533  5724378  3598155 |
| 53 | Отражена выручка от продажи продукции – всего  а) ООО «Орфей»  б) ЗАО «Эвредика»  в) ООО «Прометей»  г) ОАО «Кипарис»  д) ООО «Пандора» | 62  62  62  62  62 | 90/1  90/1  90/1  90/1  90/1 | 15370008  1840694  3457872  1247248  3959030  4865164 |
| 54 | Начислен НДС | 90/3 | 68/2 | 2344577 |
| 55 | Списана нормативная себестоимость проданной продукции | 90/2 | 43 | 9322533 |
| 56 | Списано отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной | ……. | …… | ……… |
| 57 | Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции | ….. | …… | ……… |
| 58 | Приняты к оплате счета ОАО «Ирида» за транспортировку отгруженной продукции до станции отправления – всего  а) договорная стоимость  б) НДС | 44  19 | 60  60 | 567745  481140  86605 |
| 59 | Списаны коммерческие расходы на проданную продукцию | 90/4 | 44 | 481140 |
| 60 | Перечислено с р/ счета ОАО «Ирида» за транспортировку отгруженной продукции | 60 | 51 | 418605 |
| 61 | НДС к вычету | 68/2 | 19 | 86605 |
| 62 | Поступила выручка от продажи продукции на р/счет – всего  а) от ООО «Орфей»  б) от ЗАО «Евридика»  в) от ООО «Прометей»  г) от ОАО «Кипарис»  д) от ООО «Пандора» | 51  51  51  51  51 | 62  62  62  62  62 | 14577175  2467001  4008074  898900  3335191  3868009 |
| 63 | Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств  Банком начислены проценты за пользование денежными средствами на р/ счете предприятия | 51 | 91/1 | 9953 |
| 64 | По решению суда ООО «Фавн» начислены штрафные санкции за нарушение условий хоз. договора:  а) сумма штрафа  б) НДС | 76  91/2 | 91/1  68/2 | 52569  8119 |
| 65 | Поступила на р/ счет сумма штрафа от ООО «Фавн» | 51 | 76 | 52569 |
| 66 | Предприятию начислен штраф за недопоставку продукции АО «Диана» | 91/2 | 76 | 13662 |
| 67 | Перечислена с р/ счета сумма штрафа АО «Диана» | 76 | 51 | 13662 |
| 68 | Начислена ООО «Вулкан» арендная плата за сданное в аренду помещение в административном здании | 76 | 91/1 | 122661 |
| 69 | Начислен НДС с арендной платы | 91/2 | 68/2 | 18711 |
| 70 | Начислена амортизация по сданному в аренду помещению | 91/2 | 02 | 1010 |
| 71 | Начислены проценты по полученному краткосрочному кредиту банка | 91/2 | 66 | 1934 |
| 72 | Погашен кредит банка и проценты | 66 | 51 | 105884 |
| 73 | Перечислены в бюджет налоги за ноябрь – всего  а) НДС  б) НДФЛ | 68/2  68/1 | 51  51 | 1597563  977724  619839 |
| 74 | Перечислен за ноябрь единый социальный налог | 69 | 51 | 1239975 |
| 75 | Перечислена с р/ счета имевшаяся на начало месяца задолженность прочему кредитору ЗАО « Веста» | 76 | 51 | 618651 |
| 76 | Начислен налог на имущество за 4 квартал | 91/2 | 68/3 | 45679 |
| 77 | Начислен резерв по сомнительным долгам | …… | …… | …….. |
| 78 | Списаны в конце месяца на сч.99 «Прибыли и убытки»:  а) финансовый результат от продаж со сч.90 «Продажи»  б) сальдо прочих доходов и расходов со сч.91 «Прочие доходы и расходы» | …..  …… | …..  …… | ……  …….. |
| 79 | Начислен налог на прибыль за декабрь исходя из бухгалтерской прибыли | …. | ….. | …….. |
| 80 | Рассчитано постоянное налоговое обязательство | 99 | 68/4 | 4950 |
| 81 | Определена сумма отложенного налогового актива за декабрь | 09 | 68/4 | 271986 |
| 82 | Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь | 68/4 | 77 | 28380 |
| 83 | Закрыть заключительными проводками за декабрь сч. 99 «Прибыли и убытки» | …. | …. | ……. |
| 84 | Закрыть субсчета к сч. 90 «Продажи» в конце года:  а) 90/1 «Выручка»  б) 90/2 «Себестоимость»  в) 90/3 «НДС»  г) 90/4 « Общехозяйственные расходы»  д) 90/5 «Коммерческие расходы» | …..  …..  …..  …..  ….. | ….  ….  ….  …..  …… | …….  ……….  ……….  ………….  …………… |
| 85 | Закрыть субсчета к сч.91 «Прочие доходы и расходы»:  а) 91/1 «Прочие доходы»  б) 91/2 «Прочие расходы» | ……  …. | ….  …. | …………  ………… |

**РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**МАТЕРИАЛОВ ОТ ИХ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ЗА ДЕКАБРЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | Отклонения (счет 16) |
| 1. Сальдо счетов на 01.12 | 1560438 | 95337 |
| 2. Приход за декабрь | 2033280 | 91520 |
| 3. Итого | 3924720 | 207080 |
| 4. % отклонений в стоимости материалов | 100% | 5,3% |
| 5. Израсходовано - всего | 2820960 |  |
| в том числе: |  |  |
| 6. на производство продукции А | 1391400 | 73744 |
| 7. на производство продукции Б | 726120 | 38484 |
| 8. на общепроизводственные нужды | 491040 | 26025 |
| 9. вспомогательному производству | 83520 | 4427 |
| 10. заводоуправлению | 128880 | 6830 |

**РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**МАТЕРИАЛОВ ОТ ИХ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ЗА ДЕКАБРЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | Отклонения (счет 16) |
| 1. Сальдо счетов на 01.12 | 1560438 | 95337 |
| 2. Приход за декабрь | 2033280 | 91520 |
| 3. Итого | 3924720 | 207080 |
| 4. % отклонений в стоимости материалов | 100% | 5,3% |
| 5. Израсходовано - всего | 2820960 |  |
| в том числе: |  |  |
| 6. на производство продукции А | 1391400 | 73744 |
| 7. на производство продукции Б | 726120 | 38484 |
| 8. на общепроизводственные нужды | 491040 | 26025 |
| 9. вспомогательному производству | 83520 | 4427 |
| 10. заводоуправлению | 128880 | 6830 |

**ВЕДОМОСТЬ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ УСЛУГ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Потребители услуг | Количество отработанных машино/смен | Стоимость 1 услуги (руб.коп.) | Стоимость всех услуг (руб.) |
| 1. Основное производство | 330 | 1194,9 | 394315 |
| 2. Управленческий персонал | 120 | 1194,9 | 143387 |
| Итого: | 450 | - | 537702 |

*Примечание:* Транспортным цехом ООО "Миф" за месяц было отработано 450 маш/смен, в том числе для основного производства - 330 маш/смен, для управленческого персонала - 120 маш/смен;

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 20.**

В апреле приобретено 10 акций по 5200 руб. на 52000 руб.

в мае "-" 15 акций по 5600 руб. на 84000руб.

в июне "-" 35 акций по 6400 руб. на 224000руб.

средняя 52000+84000+224000

стоимость = = 6000р.

акции 10+15+35

Балансовая стоимость 30 акций = 30\*6000 руб.= **180000** руб.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 21.**

30 сентября 2003 года были приобретены облигации АО "Троя". Проспектом эмиссии предусмотрено начисление процентов ежеквартально в размере 30% годовых в течение двух лет. ООО "Миф" приобрело их за 336000 рублей номиналом 400000 рублей.

400000р.\*30%= 120000р. – это за год

120000/4 = 30000р. – сумма выплаты за квартал

4кварт.\*2года = 8 выплат по облигациям всего

400000-336000

= **8000** руб. – первая выплата по доведению фактической

1. стоимости облигаций до номинальной

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ к пункту 48 для начисления транспортного налога.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование транспортных средств** | **Количество** | **Мощность двигателя (л. с.)** | **Налоговая ставка (руб.)** | **Итого** |
|
|
| МАЗ- 504 | 1 | 240 | 13 | 3120 |
| РАФ- 2203 | 1 | 98 | 10 | 980 |
| ЗАЗ- 966 | 1 | 40 | 5 | 200 |
| Автобус УАЗ - 2206 | 1 | 90 | 10 | 900 |

ИТОГО: 5200

**Аналитические данные по счетам.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 60 "Расчеты с поставщиками"*** | | | | | | |
| **Поставщики** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1.Гефест | - | - | 2272680 | 2272680 | - | - |
| 2.Кронос | - | - | 382320 | 382320 | - | - |
| 3.Ирида | - | - | 594154 | 774930 | - | 180776 |
| 4.Посейдон | - | - | 100064 | 100064 | - | - |
| 5.Зевс | - | 218160 | 1609200 | 1149792 | 241248 | - |
| 6.Гера | 494640 | - | - | 520616 | - | 25976 |
| 7.Дионис | - | 805680 | 1550024 | 744344 | - | - |
| 8.Услуги ЖКХ | - | - | - | 112336 | - | 112336 |
| **Итого** | **494640** | **1023840** | **6508442** | **6057082** | **241248** | **319088** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 62 "Расчеты с покупателями"*** | | | | | | |
| **Покупатели** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1.Гиацинт | - | - | 509760 | 509760 | - | - |
| 2.Орфей | 546840 | - | 2231144 | 2990304 | - | 212320 |
| 3.Эвридика | 966600 | - | 4191360 | 4858272 | 299688 |  |
| 4.Прометей | - | 447480 | 1511816 | 1089576 | - | 25240 |
| 5.Кипарис | - | 395640 | 4798824 | 4042656 | 360528 | - |
| 6.Тантал | - | - | 400000 | - | 400000 | - |
| 7. Пандора | - | - | 5897168 | 4688496 | 1208672 | - |
| **Итого** | **1913440** | **843120** | **19180072** | **18179064** | **2268888** | **237560** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* ***счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"*** | | | | | | |
| **Виды налогов** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 68.1 - НДФЛ | - | 751320 | 751320 | 836712 | - | 836712 |
| 68.2 - НДС | - | 1185120 | 1911866 | 2952072 | - | 2225326 |
| 68.3 - н/имущество | - | - | - | 55368 | - | 55368 |
| 68.4 - н/прибыль | 1270080 | - | 34400 | 751294 | 553186 | - |
| 68.5 - транспортный | - | - | - | 5200 | - | 5200 |
| **Итого** | **1270080** | **1936440** | **2697568** | **4600646** | **553186** | **3122606** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* **счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"** | | | | | | |
| **Дебиторы и кредиторы** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1. Госпошлина | - | - | 2704 | 2704 | - | - |
| 2.Флора | - | - | 234000 | 234000 | - | - |
| 3.Троя | - | - | 30000 | - | 30000 | - |
| 4.Алименты | - | - | - | 112320 | - | 112320 |
| 5.Депонир. З/плата | - | - | - | 52920 | - | 52920 |
| 6.Фавн | - | - | 63720 | 63720 | - | - |
| 7.Диана | - | - | 16560 | 16560 | - | - |
| 8.Вулкан | - | - | 148680 | - | 148680 | - |
| 9.Веста | - | 749880 | 749880 | - | - | - |
| 10.Марс | 694624 | - | - | - | 694624 | - |
| 11.Юнона | - | - | 320000 | 320000 | - | - |
| **Итого** | **694624** | **749880** | **1565544** | **802224** | **873304** | **165240** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* **счету 91 "Прочие доходы и расходы"** | | | | | | |
| **Статьи аналитического учета** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1.Выручка от реализации акций | - | 504000 | - | 234000 | - | 738000 |
| 2.Балансовая стоимость акций | 432000 | - | 180000 | - | 612000 | - |
| 3.Выручка от реализации ОС | - | 3177976 | - | 509760 | - | 3687736 |
| 4.НДС по реализованным ОС | 484776 | - | 77760 | - | 562536 | - |
| 5.Остаточная стоимость ОС | 1779264 | - | 418320 | - | 2197584 | - |
| 6.Материалы от ликвидации ОС | - | 173792 | - | 16200 | - | 189992 |
| 7.Расходы на демонтаж | 92056 | - | - | - | 92056 | - |
| 8.% за пользование ден. средствами на счете в банке | - | 156456 | - | 12064 | - | 168520 |
| 9.Штрафы, пени, неустойки | 203832 | 313880 | 16560 | 63720 | 220392 | 377600 |
| 10.НДС по штрафам | 47880 | - | 9720 | - | 57600 | - |
| 11.Арендная плата по сданным в аренду ОС | - | 1662856 | - | 148680 | - | 1811536 |
| 12.НДС с арендной платы | 253656 | - | 22680 | - | 276336 | - |
| 13.Амортизациа по сданным в аренду ОС | 13464 | - | 1224 | - | 14688 | - |
| 14.% по кредитам банка | 45000 | - | 2344 | - | 47344 | - |
| 15. Налог на имущество | 172152 | - | 55368 | - | 227520 | - |
| 16. списано сальдо прочих доходов и расходов | 2464880 | - | - | 161552 | 2303328 | - |
| 17. Резерв по сомнительным долгам | - | - | 400000 | - | 400000 | - |
| 18. % по облигациям | - | - | - | 30000 | - | 30000 |
| 19. Разница между покупной и номинальной стоимостью | - | - | - | 8000 | - | 8000 |
| **Итого** | **5988960** | **5988960** | **1183976** | **1183976** | **7011384** | **7011384** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* **счету 99 "Прибыли и убытки"** | | | | | | |
| **Статьи аналитического учета** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1.Прибыль от продаж | - | 12601976 | - | 1893279 | - | 14495255 |
| 2. Сальдо прочих доходов и расходов | - | 2464880 | 161552 | - | - | 2303328 |
| 3.Условный расход по налогу на прибыль | 3616045 | - | 415614 | - | 4031659 | - |
| 4.ПНО | 383027 | - | 6000 | - | 389027 | - |
| 5.Чистая прибыль | - | - | 12377897 | - | 12377897 | - |
| Итого | 3999072 | 15066856 | 583166 | 1893279 | 16798583 | 16798583 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Аналитические данные к* **счету 90 "Продажи"** | | | |
| **Статьи аналитического учета** | **Остаток на 1 декабря** | **Оборот за декабрь** | **Остаток на 1 января** |
| 1.Оборот по кредиту 90 | 145522886 | 18630312 | 164153198 |
| 2. обороты по дебету 90  2.1 нормативная себестоимость отгруженной продукции | 91740312 | 11300040 | 103040352 |
| 2.2 отклонение фактической себестоимости от нормативной | - | 305640 | 305640 |
| 2.3 НДС | 22198406 | 2841912 | 25040318 |
| 2.4 Коммерческие расходы | 12273232 | 583200 | 12856432 |
| 2.5 Управленческие расходы | 6708960 | 1706241 | 8415201 |
| 3. Прибыль от продаж | 12601976 | 1893279 | 14495255 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Оборотная ведомость*** | | | | | | |
| **№ счета** | **Остаток на 1 декабря** | | **Оборот за декабрь** | | **Остаток на 1 января** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | 9156280 | - | 1339920 | 1053360 | 9442840 | - |
| 01.фев | - | - | 1053360 | 1053360 | - | - |
| 2 | - | 2453760 | 635040 | 74416 | - | 1893136 |
| 4 | 108000 | - | 63904 | - | 171904 | - |
| 5 | - | 27000 | - | 1984 | - | 28984 |
| 8 | 684000 | - | 2645824 | 1403824 | 1926000 | - |
| 9 | 41680 | - | 329680 | - | 371360 | - |
| 10 | 1891440 | - | 2049480 | 2820960 | 1119960 | - |
| 15 | - | - | 2124800 | 2124800 | - | - |
| 16 | 115560 | - | 91520 | 149510 | 57570 | - |
| 19 | 174600 | - | 928682 | 726746 | 376536 | - |
| 20/А | 1323504 | - | 6643003 | 7148160 | 818347 | - |
| 20/б | 961776 | - | 3797813 | 4457520 | 302069 | - |
| 23 | - | - | 537702 | 537702 | - | - |
| 25 | - | - | 1691119 | 1691119 | - | - |
| 26 | - | - | 1706241 | 1706241 | - | - |
| 40 | - | - | 11605680 | 11605680 | - | - |
| 43 | 2371440 | - | 11300040 | 11300040 | 2371440 | - |
| 44 | - | - | 583200 | 583200 | - | - |
| 50 | 213480 | - | 6336544 | 6414232 | 135792 | - |
| 51 | 11180200 | - | 18541768 | 17470770 | 12251198 | - |
| 58/1 | 360000 | - | - | 180000 | 180000 | - |
| 58/2 | 336000 | - | 328000 | - | 664000 | - |
| 60 | 494640 | 1023840 | 6508442 | 6057082 | 241248 | 319088 |
| 62 | 454032 | 1913440 | 19140072 | 18179064 | 2268888 | 237560 |
| 63 | - | - | - | 400000 | - | 400000 |
| 66 | - | 126000 | 128344 | 2344 | - | - |
| 68/1 | - | 751320 | 751320 | 836712 | - | 836712 |
| 68/2 | - | 1185120 | 1911866 | 2952072 | - | 2225326 |
| 68/3 | - | - | - | 55368 | - | 55368 |
| 68/4 | 1270080 | - | 34400 | 751294 | 553186 | - |
| 68/5 | - | - | - | 5200 | - | 5200 |
| 69 | - | 1503000 | 1626120 | 1886355 | - | 1763235 |
| 70 | - | 2517480 | 7051032 | 7109616 | - | 2576064 |
| 71 | - | 137160 | 312232 | 164024 | 11048 | - |
| 76 | 694624 | 749880 | 1565544 | 802224 | 873304 | 165240 |
| 77 | - | 117400 | - | 34400 | - | 151800 |
| 80 | - | 3800000 | - | - | - | 3800000 |
| 83 | - | 2207080 | - | - | - | 2207080 |
| 84 | - | 4780800 | - | 12377897 | - | 17158697 |
| 90/1 | - | 145522886 | 164153198 | 18630312 | - | - |
| 90/2 | 91740312 | - | 11605680 | 103345992 | - | - |
| 90/3 | 22198406 | - | 2841912 | 25040318 | - | - |
| 90/4 | 12273232 |  | 583200 | 12856432 | - | - |
| 90/5 | 6708960 | - | 1706241 | 8415201 | - | - |
| 90/9 | 12601976 |  | 1,52E+08 | 1,64E+08 | - | - |
| 91/1 | - | 5988960 | 7011384 | 1022424 | - | - |
| 91/2 | 3524080 | - | 1183976 | 4708056 | - | - |
| 91/9 | 2464880 | - | 4708056 | 7172936 | - | - |
| 98 | - | - | - | 313200 | - | 313200 |
| 99 | - | 11067784 | 12961063 | 1893279 | - | - |
| **Итого** | **184802590** | **184802590** | **471668624** | **471668624** | **34136690** | **34136690** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** | | | |
| на 1 января 2006 г. | | | |
|  |  |  |  |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  | 143 |
| Основные средства | 120 |  | 7550 |
| Незавершенное производство | 130 |  | 1926 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  | 664 |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  | 371 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  | 10654 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 |  | 4669 |
| в том числе: |  |  |  |
| сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |  | 1178 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  | 1120 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  | 2371 |
| товары отгруженные | 215 |  | - |
| расходы будущих периодов | 216 |  | - |
| прочие запасы и затраты | 217 |  | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  | 377 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  | - |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  | 3548 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 |  | 2269 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  | 180 |
| Денежные средства | 260 |  | 12387 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  | 21161 |
| **БАЛАНС** | 300 |  | **31815** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 |  | 3800 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | ( ) | ( - ) |
| Добавочный капитал | 420 |  | 2207 |
| Резервный капитал | 430 |  | - |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  | 17159 |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  | 23166 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |  | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  | 152 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  | 152 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 |  | - |
| Кредиторская задолженность | 620 |  | 8184 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 |  | 319 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  | 2576 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  | 1763 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |  | 3123 |
| прочие кредиторы | 625 |  | 403 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  | - |
| Доходы будущих периодов | 640 |  | 313 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  | 8497 |
| **БАЛАНС** | 700 |  | **31815** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ** | | | | | | | |
| за 2005 год | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель | | За отчетный период | | | За период предыдущего года | | |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 |  | 139113 |  |  |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | ( | 103346 | ) | ( |  | ) |
| Валовая прибыль | 029 |  | 35767 |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 | ( | 12856 | ) | ( |  | ) |
| Управленческие расходы | 040 | ( | 8415 | ) | ( |  | ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  | 14495 |  |  |  |  |
| **Прочие доходы и расходы**  Проценты к получению | 060 |  | 30 |  |  |  |  |
| Проценты к уплате | 070 | ( | 47 | ) | ( |  | ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  | - |  |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  | 5596 |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | ( | 3544 | ) | ( |  | ) |
| Внереализационные доходы | 120 |  | 489 |  |  |  |  |
| Внереализационные расходы | 130 | ( | 220 | ) | ( |  | ) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 140 |  | 16799 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  | 371 |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | ( | 152 | ) | ( |  | ) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | ( | 4640 | ) | ( |  | ) |
|  | | | | | | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | 190 |  | **12378** |  |  |  |  |
| СПРАВОЧНО |  |  |  |  |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  | 389 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЧЕТА ГЛАВНОЙ КНИГИ** | | | | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 01 Основные средства*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 9156280 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 4. | 342720 | 8.а) | 576000 | |
| 6. | 313200 | 9.а) | 477360 | |
| 7. | 684000 |  |  | |
| Обороты за дек. | 1339920 | Обороты за дек. | 1053360 | |
| Сальдо на 01.01 | **9442840** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 01/2 Выбытие основных средств*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 8.а) | 576000 | 8.б) | 532800 | |
| 9.а) | 477360 | 8.в) | 43200 | |
|  |  | 9.б) | 102240 | |
|  |  | 9.в) | 375120 | |
| Обороты за дек. | 1053360 | Обороты за дек. | 1053360 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 02 Амортизация основных средств*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 2453760 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 8.б) | 532800 | 16.а) | 58320 | |
| 9.б) | 102240 | 16.б) | 5224 | |
|  |  | 16.в) | 9648 | |
|  |  | 70. | 1224 | |
| Обороты за дек. | 635040 | Обороты за дек. | 74416 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **1893136** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 04 Нематериальные активы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 108000 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 12. | 63904 |  |  | |
| Обороты за дек. | 63904 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **171904** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 05 Амортизация нематериальных активов*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 27000 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 17. | 1984 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 1984 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **28984** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 08 Вложения во внеоборотные активы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 684000 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 1.а) | 1926000 | 4. | 342720 | |
| 2.а) | 324000 | 6. | 313200 | |
| 3.а) | 18720 | 7. | 684000 | |
| 5. | 313200 | 12. | 63904 | |
| 10.а) | 61200 |  |  | |
| 11. | 2704 |  |  | |
| Обороты за дек. | 2645824 | Обороты за дек. | 1403824 | |
| Сальдо на 01.01 | **1926000** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 09 Отложенные налоговые активы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 41680 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 81. | 329680 |  |  | |
| Обороты за дек. | 329680 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **371360** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 10 Материалы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 1891440 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 8.г) | 16200 | 29.а) | 1391400 | |
| 27. | 2033280 | 29.б) | 726120 | |
|  |  | 29.в) | 491040 | |
|  |  | 29.г) | 83520 | |
|  |  | 29.д) | 128880 | |
| Обороты за дек. | 2049480 | Обороты за дек. | 2820960 | |
| Сальдо на 01.01 | **1119960** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 22.а) | 974400 | 27. | 2033280 | |
| 23.а) | 441200 | 28. | 91520 | |
| 24.а) | 630800 |  |  | |
| 25.а) | 54800 |  |  | |
| 26.а) | 23600 |  |  | |
| Обороты за дек. | 2124800 | Обороты за дек. | 2124800 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 115560 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 28. | 91520 | 30.а) | 73744 | |
|  |  | 30.б) | 38484 | |
|  |  | 30.в) | 26025 | |
|  |  | 30.г) | 4427 | |
|  |  | 30.д) | 6830 | |
| Обороты за дек. | 91520 | Обороты за дек. | 149510 | |
| Сальдо на 01.01 | **57570** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 19 НДС по приобретенным ценностям*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 174600 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 1.б) | 346680 | 15.а) | 61690 | |
| 2.б) | 58320 | 15.б) | 11016 | |
| 3.б) | 3370 | 32. | 571920 | |
| 10.б) | 11016 | 44. | 4720 | |
| 22.б) | 175392 | 61. | 77400 | |
| 23.б) | 79416 |  |  | |
| 24.б) | 113544 |  |  | |
| 25.б) | 9864 |  |  | |
| 26.б) | 4248 |  |  | |
| 43.б) | 4720 |  |  | |
| 47.г) | 17136 |  |  | |
| 58.б) | 104976 |  |  | |
| Обороты за дек. | 928682 | Обороты за дек. | 726746 | |
| Сальдо на 01.01 | **376536** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 20 Основное производство*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 2285280 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 29.а) | 1391400 | 51.а) | 7148160 | |
| 29.б) | 726120 | 51.б) | 4457520 | |
| 30.а) | 73744 |  |  | |
| 30.б) | 38484 |  |  | |
| 33.а) | 3237360 |  |  | |
| 33.б) | 1896458 |  |  | |
| 36.а) | 841714 |  |  | |
| 36.б) | 493078 |  |  | |
| 37.а) | 32374 |  |  | |
| 37.б) | 18965 |  |  | |
| 50.а) | 1066411 |  |  | |
| 50.б) | 624708 |  |  | |
| Обороты за дек. | 10440816 | Обороты за дек. | 11605680 | |
| Сальдо на 01.01 | **1120416** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 20*/*А Основное производство*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 1323504 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 29.а) | 1391400 | 51.а) | 7148160 | |
| 30.а) | 73744 |  |  | |
| 33.а) | 3237360 |  |  | |
| 36.а) | 841714 |  |  | |
| 37.а) | 32374 |  |  | |
| 50.а) | 1066411 |  |  | |
| Обороты за дек. | 6643003 | Обороты за дек. | 7148160 | |
| Сальдо на 01.01 | **818347** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 20/Б Основное производство*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 961776 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 29.б) | 726120 | 51.б) | 4457520 | |
| 30.б) | 38484 |  |  | |
| 33.б) | 1896458 |  |  | |
| 36.б) | 493078 |  |  | |
| 37.б) | 18965 |  |  | |
| 50.б) | 624708 |  |  | |
| Обороты за дек. | 3797813 | Обороты за дек. | 4457520 | |
| Сальдо на 01.01 | **302069** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 23 Вспомогательные производства*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 16.б) | 5224 | 49.а) | 394315 | |
| 29.г) | 83520 | 49.б) | 143387 | |
| 30.г) | 4427 |  |  | |
| 33.г) | 333962 |  |  | |
| 36.г) | 86830 |  |  | |
| 37.г) | 3339 |  |  | |
| 47.б) | 20400 |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 537702 | Обороты за дек. | 537702 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
| ***Счет 25 Общепроизводственные расходы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 16.а) | 58320 | 50.а) | 1066411 | |
| 29.в) | 491040 | 50.б) | 624708 | |
| 30.в) | 26025 |  |  | |
| 33.в) | 519542 |  |  | |
| 36.в) | 135082 |  |  | |
| 37.в) | 5195 |  |  | |
| 47.а) | 61600 |  |  | |
| 49.а) | 394315 |  |  | |
| Обороты за дек. | 1691119 | Обороты за дек. | 1691119 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
| ***Счет 26 Общехозяйственные расходы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 16.в) | 9648 | 57. | 1706241 | |
| 17. | 1984 |  |  | |
| 29.д) | 128880 |  |  | |
| 30.д) | 6830 |  |  | |
| 33.д) | 951654 |  |  | |
| 35. | 47520 |  |  | |
| 36.д) | 259786 |  |  | |
| 37.д) | 9992 |  |  | |
| 43.а) | 128160 |  |  | |
| 47.в) | 13200 |  |  | |
| 49.б) | 143387 |  |  | |
| Обороты за дек. | 1706241 | Обороты за дек. | 1706241 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
| ***Счет 40 Выпуск продукции*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 51.а) | 7148160 | 52.а) | 6938640 | |
| 51.б) | 4457520 | 52.б) | 4361400 | |
|  |  | 56. | 305640 | |
| Обороты за дек. | 11605680 | Обороты за дек. | 11605680 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
| ***Счет 44 Расходы на продажу*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 58.а) | 583200 | 59. | 583200 | |
| Обороты за дек. | 583200 | Обороты за дек. | 583200 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 43 Готовая продукция*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 2371440 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 52.а) | 6938640 | 55. | 11300040 | |
| 52.б) | 4361400 |  |  | |
| Обороты за дек. | 11300040 | Обороты за дек. | 11300040 | |
| Сальдо на 01.01 | **2371440** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 50 Касса*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 213480 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 39. | 6305400 | 40.а) | 2502360 | |
| 45. | 31144 | 40.б) | 3423600 | |
|  |  | 40.в) | 175072 | |
|  |  | 40.г) | 123120 | |
|  |  | 42. | 52920 | |
|  |  | 46. | 137160 | |
| Обороты за дек. | 6336544 | Обороты за дек. | 6414232 | |
| Сальдо на 01.01 | **135792** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 51 Расчетный счет*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 11180200 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 9.е) | 509760 | 13. | 2704 | |
| 20.в) | 234000 | 14.а) | 2272680 | |
| 42. | 52920 | 14.б) | 382320 | |
| 62.а) | 2990304 | 14.в) | 22090 | |
| 62.б) | 4858272 | 14.г) | 72216 | |
| 62.в) | 1089576 | 19. | 320000 | |
| 62.г) | 4042656 | 31.а) | 64664 | |
| 62.д) | 4688496 | 31.б) | 27848 | |
| 63. | 12064 | 31.в) | 1609200 | |
| 65. | 63720 | 31.г) | 1550024 | |
|  |  | 39. | 6305400 | |
|  |  | 60. | 507400 | |
|  |  | 67. | 16560 | |
|  |  | 72. | 128344 | |
|  |  | 73.а) | 1185120 | |
|  |  | 73.б) | 751320 | |
|  |  | 74. | 1503000 | |
|  |  | 75. | 749880 | |
| Обороты за дек. | 18541768 | Обороты за дек. | 17470770 | |
| Сальдо на 01.01 | **12251198** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 58/1 Финансовые вложения, краткосрочные*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 360000 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 20.б) | 180000 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 180000 | |
| Сальдо на 01.01 | **180000** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 58/2 Финансовые вложения, долгосрочные*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 336000 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 18. | 320000 |  |  | |
| 21.б) | 8000 |  |  | |
| Обороты за дек. | 328000 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **664000** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60 Расчеты с поставщиками*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 494640 | Сальдо на 01.12 | 1023840 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 14.а) | 2272680 | 1.а) | 1926000 | |
| 14.б) | 382320 | 1.б) | 346680 | |
| 14.в) | 22090 | 2.а) | 324000 | |
| 14.г) | 72216 | 2.б) | 58320 | |
| 31.а) | 64664 | 3.а) | 18720 | |
| 31.б) | 27848 | 3.б) | 3370 | |
| 31.в) | 1609200 | 10.а) | 61200 | |
| 31.г) | 1550024 | 10.б) | 11016 | |
| 60. | 507400 | 22.а) | 974400 | |
|  |  | 22.б) | 175392 | |
|  |  | 23.а) | 441200 | |
|  |  | 23.б) | 79416 | |
|  |  | 24.а) | 630800 | |
|  |  | 24.б) | 113544 | |
|  |  | 25.а) | 54800 | |
|  |  | 25.б) | 9864 | |
|  |  | 26.а) | 23600 | |
|  |  | 26.б) | 4248 | |
|  |  | 47.а) | 61600 | |
|  |  | 47.б) | 20400 | |
|  |  | 47.в) | 13200 | |
|  |  | 47.г) | 17136 | |
|  |  | 58.а) | 583200 | |
|  |  | 58.б) | 104976 | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 6508442 | Обороты за дек. | 6057082 | |
| Сальдо на 01.01 | **241248** | Сальдо на 01.01 | **319088** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ЗАО "Зевс"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 218160 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 31.в) | 1609200 | 22.а) | 974400 | |
|  |  | 22.б) | 175392 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 1609200 | Обороты за дек. | 1149792 | |
| Сальдо на 01.01 | **241248** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ООО "Гера"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 494640 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 23.а) | 441200 | |
|  |  | 23.б) | 79416 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 520616 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **25976** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ АО "Дионис"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 805680 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 31.г) | 1550024 | 24.а) | 630800 | |
|  |  | 24.б) | 113544 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 1550024 | Обороты за дек. | 744344 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ООО "Гефест"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 14.а) | 2272680 | 1.а) | 1926000 | |
|  |  | 1.б) | 346680 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 2272680 | Обороты за дек. | 2272680 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ООО "Кронос"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 14.б) | 382320 | 2.а) | 324000 | |
|  |  | 2.б) | 58320 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 382320 | Обороты за дек. | 382320 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ООО "Ирида"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 14.в) | 22090 | 3.а) | 18720 | |
| 31.а) | 64664 | 3.б) | 3370 | |
| 60. | 507400 | 25.а) | 54800 | |
|  |  | 25.б) | 9864 | |
|  |  | 58.а) | 583200 | |
|  |  | 58.б) | 104976 | |
| Обороты за дек. | 594154 | Обороты за дек. | 774930 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **180776** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ ООО "Посейдон"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 14.г) | 72216 | 10.а) | 61200 | |
| 31.б) | 27848 | 10.б) | 11016 | |
|  |  | 26.а) | 23600 | |
|  |  | 26.б) | 4248 | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 100064 | Обороты за дек. | 100064 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 60/ Поставщики эл/энергии, газа, воды*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 47.а) | 61600 | |
|  |  | 47.б) | 20400 | |
|  |  | 47.в) | 13200 | |
|  |  | 47.г) | 17136 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 112336 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **112336** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62 Расчеты с покупателями*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 1913440 | Сальдо на 01.12 | 843120 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 9.г) | 509760 | 9.е) | 509760 | |
| 53.а) | 2231144 | 62.а) | 2990304 | |
| 53.б) | 4191360 | 62.б) | 14858272 | |
| 53.в) | 1511816 | 62.в) | 1089576 | |
| 53.г) | 4798824 | 62.г) | 4042656 | |
| 53.д) | 5897168 | 62.д) | 4688496 | |
| Обороты за дек. | 19140072 | Обороты за дек. | 18179064 | |
| Сальдо на 01.01 | **2268888** | Сальдо на 01.01 | **237560** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ООО "Орфей"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 546840 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 53.а) | 2231144 | 62.а) | 2990304 | |
| Обороты за дек. | 2231144 | Обороты за дек. | 2990304 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **212320** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ЗАО "Эвридика"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 966600 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 53.б) | 4191360 | 62.б) | 4858272 | |
| Обороты за дек. | 4191360 | Обороты за дек. | 4858272 | |
| Сальдо на 01.01 | **299688** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ООО "Прометей"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 447480 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 53.в) | 1511816 | 62.в) | 1089576 | |
| Обороты за дек. | 1511816 | Обороты за дек. | 1089576 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **25240** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ОАО "Кипарис"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 395640 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 53.г) | 4798824 | 62.г) | 4042656 | |
| Обороты за дек. | 4798824 | Обороты за дек. | 4042656 | |
| Сальдо на 01.01 | **360528** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ООО "Гиацинт"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 9.г) | 509760 | 9.е) | 509760 | |
| Обороты за дек. | 509760 | Обороты за дек. | 509760 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 62/ ООО "Пандора"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 53.д) | 5897168 | 62.д) | 4688496 | |
| Обороты за дек. | 5897168 | Обороты за дек. | 4688496 | |
| Сальдо на 01.01 | **1208672** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  |
| ***Счет 62/ ЗАО "Тантал"*** | | | |
| Дебет | Сумма | Кредит | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 400000 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| Обороты за дек. |  | Обороты за дек. |  | |
| Сальдо на 01.01 | 400000 | Сальдо на 01.01 | 0 | |
| ***Счет 63 Резервы по сомнительным долгам*** | | | | |
| Дебет | Сумма | Кредит | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 77 | 400000 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 400000 | |
| Сальдо на 01.01 | 0 | Сальдо на 01.01 | 400000 | |
| ***Счет 66 Расчеты по краткосрочным кредитам*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 126000 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 72. | 128344 | 71. | 2344 | |
| Обороты за дек. | 128344 | Обороты за дек. | 2344 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 68/1 НДФЛ*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 751320 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 73.б) | 751320 | 38.а) | 836712 | |
| Обороты за дек. | 751320 | Обороты за дек. | 836712 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **836712** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 68/2 НДС*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 1185120 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 15.а) | 61690 | 9.д) | 77760 | |
| 15.б) | 11016 | 54. | 2841912 | |
| 32. | 571920 | 64.б) | 9720 | |
| 44. | 4720 | 69. | 22680 | |
| 61. | 77400 |  |  | |
| 73.а) | 1185120 |  |  | |
| Обороты за дек. | 1911866 | Обороты за дек. | 2952072 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **2225326** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 68/3 Налог на имущество*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 |  |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 76. | 55368 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 55368 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **55368** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 68/4 Налог на прибыль*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 1270080 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 82. | 34400 | 79. | 415614 | |
|  |  | 80. | 6000 | |
|  |  | 81. | 329680 | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 34400 | Обороты за дек. | 751294 | |
| Сальдо на 01.01 | **553186** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 68/5 Транспортный налог*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 48. | 5200 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 5200 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **5200** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 69 Расчеты по соцстрахованию*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 1503000 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 34. | 123120 | 36.а) | 841714 | |
| 74. | 1503000 | 36.б) | 493078 | |
|  |  | 36.в) | 135082 | |
|  |  | 36.г) | 86830 | |
|  |  | 36.д) | 259786 | |
|  |  | 37.а) | 32374 | |
|  |  | 37.б) | 18965 | |
|  |  | 37.в) | 5195 | |
|  |  | 37.г) | 3339 | |
|  |  | 37.д) | 9992 | |
| Обороты за дек. | 1626120 | Обороты за дек. | 1886355 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **1763235** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 2517480 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 38.а) | 836712 | 33.а) | 3237360 | |
| 38.б) | 112320 | 33.б) | 1896458 | |
| 40.а) | 2502360 | 33.в) | 519542 | |
| 40.б) | 3423600 | 33.г) | 333962 | |
| 40.г) | 123120 | 33.д) | 951654 | |
| 41. | 52920 | 34. | 123120 | |
|  |  | 35. | 47520 | |
| Обороты за дек. | 7051032 | Обороты за дек. | 7109616 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **2576064** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 137160 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 40.в) | 175072 | 43.а) | 128160 | |
| 46. | 137160 | 43.б) | 4720 | |
|  |  | 45. | 31144 | |
| Обороты за дек. | 312232 | Обороты за дек. | 164024 | |
| Сальдо на 01.01 | **11048** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ЗАО "Веста"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 749880 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 75. | 749880 |  |  | |
| Обороты за дек. | 749880 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ООО "Марс"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 694624 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **694624** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ООО "Юнона"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 19. | 320000 | 18. | 320000 | |
| Обороты за дек. | 9 600 | Обороты за дек. | 320000 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ОАО "Флора"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 20.а) | 234000 | 20.в) | 234000 | |
| Обороты за дек. | 234000 | Обороты за дек. | 234000 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ АО "Троя"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 21.а) | 30000 |  |  | |
| Обороты за дек. | 30000 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **30000** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ООО "Фавн"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 64.а) | 63720 | 65. | 63720 | |
| Обороты за дек. | 63720 | Обороты за дек. | 63720 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ АО "Диана"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 67. | 16560 | 66. | 16560 | |
| Обороты за дек. | 16560 | Обороты за дек. | 16560 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ ООО "Вулкан"*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 68. | 148680 |  |  | |
| Обороты за дек. | 148680 | Обороты за дек. | 0 | |
| Сальдо на 01.01 | **148680** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 76/ Прочие дебиторы и кредиторы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 13. | 2704 | 11. | 2704 | |
|  |  | 38.б) | 112320 | |
|  |  | 41. | 52920 | |
| Обороты за дек. | 2704 | Обороты за дек. | 167944 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **165240** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 77 Отложенные налоговые обязательства*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 117400 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 82. | 34400 | |
| Обороты за дек. |  | Обороты за дек. | 34400 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **151800** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 80 Уставный капитал*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 3800000 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 0 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **3800000** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 83 Добавочный капитал*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 2207080 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  |  |  | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 0 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **2207080** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 84 Нераспределенная прибыль*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 4780800 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 83. | 12377897 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 12377897 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **17158697** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/1 Выручка*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 145522886 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 84.а) | 164153198 | 53.а) | 2231144 | |
|  |  | 53.б) | 4191360 | |
|  |  | 53.в) | 1511816 | |
|  |  | 53.г) | 4798824 | |
|  |  | 53.д) | 5897168 | |
| Оборот | 164153198 | Оборот | 18630312 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/2 Себестоимость*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 91740312 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 55. | 11300040 | 84.б) | 103345992 | |
| 56. | 305640 |  |  | |
| Оборот | 11605680 | Оборот | 103345992 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/3 НДС*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 22198406 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 54. | 2841912 | 84.в) | 25040318 | |
| Оборот | 2841912 | Оборот | 25040318 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/4 Расходы на продажу*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 12273232 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 59. | 583200 | 84.г) | 12856432 | |
| Оборот | 583200 | Оборот | 12856432 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/5 Общехозяйственные расходы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 6708960 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 57. | 1706241 | 84.д) | 8415201 | |
| Оборот | 1706241 | Оборот | 8415201 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 90/9 Прибыль (убыток) от продаж*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 12601976 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 78.а) | 1893279 | 84.а) | 164153198 | |
| 84.б) | 103345992 |  |  | |
| 84.в) | 25040318 |  |  | |
| 84.г) | 12856432 |  |  | |
| 84д) | 8415201 |  |  | |
| Оборот | 151551222 | Оборот | 164153198 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 91/1 Прочие доходы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 5988960 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 85.а) | 7011384 | 8.г) | 16200 | |
|  |  | 9.г) | 509760 | |
|  |  | 20.а) | 234000 | |
|  |  | 21.а) | 30000 | |
|  |  | 21.б) | 8000 | |
|  |  | 63. | 12064 | |
|  |  | 64.а) | 63720 | |
|  |  | 68. | 148680 | |
| Оборот | 7011384 | Оборот | 1022424 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 91/2 Прочие расходы*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 3524080 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 8.в) | 43200 | 85.б) | 4708056 | |
| 9.в) | 375120 |  |  | |
| 9.д) | 77760 |  |  | |
| 20.б) | 180000 |  |  | |
| 64.б) | 9720 |  |  | |
| 66. | 16560 |  |  | |
| 69. | 22680 |  |  | |
| 70. | 1224 |  |  | |
| 71. | 2344 |  |  | |
| 76. | 55368 |  |  | |
| 77  . | 400000 |  |  | |
| Оборот | 1183976 | Оборот | 4708056 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 91/9 Сальдо прочих доходов и расходов*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Сальдо на 01.12 | 2464880 |  |  | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 85.а) | 7011384 | |
| 85.б) | 4708056 | 78. | 161552 | |
|  |  |  |  | |
| Оборот | 4708056 | Оборот | 7172936 | |
| Сальдо на 01.01 | **0** | Сальдо на 01.01 | **0** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 98 Доходы будущих периодов*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
|  |  | 5. | 313200 | |
| Обороты за дек. | 0 | Обороты за дек. | 313200 | |
|  |  | Сальдо на 01.01 | **313200** | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
| ***Счет 99 Прибыли и убытки*** | | | | |
| ДЕБЕТ | Сумма | КРЕДИТ | Сумма | |
|  |  | Сальдо на 01.12 | 11067784 | |
| Номер операции |  | Номер операции |  | |
| 78б). | 161552 | 78.а) | 1893279 | |
| 79. | 415614 |  |  | |
| 80. | 6000 |  |  | |
| 83. | 12377897 |  |  | |
| Оборот | 12961063 | Оборот | 1893259 | |

Глава 2. Учет финансовых вложений.

# **Введение**

Проведение экономических реформ в России, осуществление финансово-хозяйственной деятельности на основе рыночных отношений привело к возрождению рынка ценных бумаг - важнейшего элемента финансовой системы любой развитой страны. Рынок ценных бумаг (или фондовый рынок) в российской системе финансовых отношений, несмотря на все кризисные явления, имеет большое значение, таккак с его помощью привлекаются свободные денежные средства юридических и физических лиц и превращаются в реальные активы.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги корпораций и уставные капиталы других организаций; а также предоставляя другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, предприятия осуществляют финансовые вложения.

Таким образом, основная цель функционирования рынка ценных бумаг состоит в том, чтобы сформировать механизм для привлечения в экономику инвестиций путем построения взаимоотношений между теми, кто испытывает потребность в средствах, и теми, кто хочет инвестировать избыточный доход.

Учитывая исключительную важность этой отрасли для развития и стабилизации российской экономики, рынок ценных бумаг на сегодняшний день рассматривается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны государственных органов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет, а применительно к данной курсовой работе - бухгалтерский учет финансовых вложений.

Основной целью данной курсовой работы является изучение теории и практики бухгалтерского учета финансовых вложений на предприятиях различных форм собственности, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг или кредитными организациями, с учетом последних изменений в российском законодательстве.

Главные задачи курсовой работы - изучение теоретической базы бухгалтерского учета финансовых вложений, анализ особенностей учета различных ценных бумаг, формирования финансовых результатов от операций с ценными бумагами, налогообложения операций и доходов по конкретным видам инвестиций предприятий.

До декабря 2002г отсутствовало единое положение, регулирующее все аспекты бухгалтерского учета финансовых вложений, пока Министерство Финансов Российской Федерации не издало приказ от 10 декабря 2002 г. N 126н об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ" ПБУ 19/02, которое вступило в силу начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год.

Объектом исследования данной курсовой работы являются предприятия и организации имеющие финансовые вложения.

Предметом исследования данной работы являются различные активы предприятий (денежные и неденежные), выступающие в роли финансовых вложений.

Информационной базой для выполнения данной работы послужила законодательная и нормативная база, книги и учебные пособия, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета финансовых вложений и налогообложения операций с ценными бумагами, периодические издания.

**1. Финансовые вложения как объект бухгалтерского учета**

Финансовые вложения –это отвлеченные средств, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Также, составе финансовых вложений учитываются вклады организации - товарища по договору простого товарищества.

**Ценная бумага** – денежный документ, удостоверяющий имущественное право или отношение займам владельца документа к лицу, выпустившему такой документ.

В соответствии со статьей 143 Гражданского кодекса Российской Федерации к ценным бумагам относятся государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законом о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к ценных бумаг.

Финансовые вложения классифицируют по различным признакам:

В зависимости от связи с уставным капиталом различают финансовые вложения с целью образования уставного капитала и долговые. К вложениям с целью образования уставного капитала относят акции, вклады в уставные капиталы других организаций и инвестиционные сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде других предприятий и дающие право на получение дохода. К долговым ценным бумагам относят облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты, казначейские обязательства и векселя.

По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги.

В зависимости от срока, на который произведены ценные финансове вложения, они подразделяются на долгосрочные, установленный срок погашения которых превышает 1год, и краткосрочные, срок погашения которых менее года, либо намериния получать доходы по ним менее 1года.

В ценной бумаге на предъявителя все удостоверенные этой ценной бумагой права принадлежат ее фактическому владельцу, т.е. тому лицу, которое может предъявить данную ценную бумагу к исполнению обязанному лицу. Передача прав по предъявительс­кой ценной бумаге производится путем передачи самой ценной бумаги.

В именной ценной бумаге все удостоверенные ею права принадлежат исключительно названному в этой ценной бумаге лицу. Ни­кому, кроме этого лица, исполнение по именной ценной бумаге не может быть произведено. Права, удостоверенные именной ценной бумагой, передаются в порядке, установленном для уступки требо­вания)

В ордерной ценной бумаге указывается лицо, которое может осуществить удостоверенные данной ценной бумагой права самостоя­тельно или назначить своим распоряжением (ордером, приказом) другое управомоченное лицо. При этом новый владелец также име­ет право передать эту ценную бумагу. Переход прав, удостоверен­ных ордерной ценной бумагой, осуществляется с помощью переда­точной надписи - индоссамента. Виды индоссамента: бланковый (без указания лица, которому должно быть произведено исполнение); ордерный (с указанием лица, которому или по приказу которого должно быть произведено исполнение); препоручительный (дающий индоссату как представителю владельца-индоссанта только поручение осуществить указанное право в интересах владельца). В отличие от именных ценных бу­маг индоссант, т.е. лицо, осуществившее передачу ценной бумаги, отвечает перед индоссатом, т.е. лицом, которому передана ценная бумага, не только за действительность удостоверенного ценной бумагой права, но и за его осуществление

Ценные бумаги могут выпускаться в документарной (бумажной) и бездокументарной (на машинных носителях) форме.

Документарная форма *-* форма ценных бумаг, при которой владелец устанавливается на основании предъявления оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги или, в случае депонирования такового, на основании записи по счету «Депо»

Бездокументарная форма *-* форма ценных бумаг, при которой владелец устанавливается на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или, в случае депонирования цен­ных бумаг, на основании записи по счету «Депо»

В старом Плане счетов, действовавшем до 2001 года учет финансовых вложений осуществлялся на двух счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Из нового Плана счетов счет 06 исключен, а счет 58 переименован в «Финансовые вложения». Счет 58 активный, и к нему могут быть открыты следующие субсчета:

58 – 1 «Паи и акции»

58 – 2 «Долговые ценные бумаги»

58 – 3 «Предоставленные займы»

58 – 4 «Вклады по договору простого товарищества»

По дебету счета 58 отражают финансовые вложения организации с кредита соответствующих счетов (51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 10 «Материалы»). С кредита счета 58 списывают финансовые вложения на счет 91 «прочие доходы и расходы».

Средства долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, переведенных организацией, на которые в отчетном периоде не получены документы, подтверждающие права организации учитываются на счете 58 обособленно.

Аналитический учет финансовых вложений ведут по видам вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения, с обязательным получением данных о финансовых вложениях на территории страны и за рубежом. Также аналитический учет должен обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных вложениях.

При использовании журнально – ордерной формы учета записи по кредиту счета 58 могут производится в журнале – ордере №8 и ведомости №7. В этих регистрах можно отражать соответствующие данные аналитического учета. Дебетовые обороты по счету 58 отражают в журналах ордерах №2, №2/1, №8.

При использовании компьютерных систем по операциям на счете 58 формируются соответствующие машинограммы – учетные регистры.

В бухгалтерском учете предприятий и организаций с 1 июля 1997 года должна применяться Книга учета ценных бумаг, в которой должны быть описаны все ценные бумаги, хранящиеся в организации. Книга учета ценных бумаг должна иметь следующие обязательные реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер, серия и др.; общее количество; дата покупки; дата продажи. Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы.

Исправления в Книгу учета ценных бумаг могут вноситься лишь с разрешения руководителя и главного бухгалтера с указанием даты вне­сения исправлений.

В случае ведения Книги учета ценных бумаг с помощью средств вычислительной техники результатная информация может формиро­ваться в виде выходного документа на машиночитаемых носителях. Распечатка информации с машиночитаемых носителей осуществляет­ся по мере необходимости или требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры, но не реже 1 раза в год.

Ответственность за организацию хранения Книги учета ценных бумаг несет руководитель организации.

При хранении бланков (сертификатов) ценных бумаг в депозита­рии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария, которому они переданы на хранение. Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (как прочие операционные расходы) и кредиту счетов учета расче­тов, а при перечислении депозитарию указанных сумм - по дебету сче­тов учета расчетов и кредиту счетов учета денежных средств.

При оценке ценных бумаг учитывают следующие показатели.

Номинальная стоимость – сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимост всех по номинальной по номинальной стоимости отражает величину уставного капитала организации.

Эмиссионная стоимость – цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении, которая может не совпадать с номинальной стоимостью. Разница между указанными видами оценки ценных бумаг, умноженная на их количество, составляет эмиссионный доход организации.

Курсовая (рыночная) стоимость – цена, определяемая каак результат котировки ценных бумаг на вторичном рынке. Она отражает равновесие между совокупным спросом и предложением в определенном интервале времени.

Ликвидационная стоимость акций и облигаций – стоимость реализуемого имущества ликвидируемой организации в фактических ценах, выплачиваемых за одну акцию или облигацию.

Выкупная стоимость – сумма выплачиваемая акционерным обществом при приобретении собственных акций или при досрочном погашении облигаций (стоимость так называемых отзывных акций и облигаций).

Балансовая стоимость акций – определяется по данным баланса делением собственных источников имущества на количество выпущенных акций.

Учетная стоимость – сумам по которой ценные бумаги отражаются в балансе организации в данный момент времени.

В соответствии с Положением по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затраторганизации на их приобретение, за исключением налога надо бавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе операционных расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью в в течении срока их обращения равномерно (ежемесячно) относить на финансовые результаты организации.

Организации, действующие в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг, могут производить переоценку вложений в ценные бумаги по мере изменения котировки на фондовой бирже.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе баланса в полной форме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве баланса, в случае когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, отражаются в активе баланса по статье дебиторов.

**2. Учет финансовых вложений в уставные капиталы других организаций.**

Вклады в уставные капиталы других организаций, котирующихся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность производится образование в конце отчетного года резерва под обесценивание вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов организации.

Резерв создается по каждому виду ценных бумаг в отдельности на разницу между учетной и рыночной стоимостью при условии, что рыночная стоимость ценных бумаг оказывается ниже их учетной стоимости.

Образование резерва отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы и доходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги». Сумма резерва используется для формирование балансовой стоимости финансовых вложений, которая выступает как разница между учетной стоимостью и созданным резервом.

Если по итогам года рыночная я стоимость ценных бумаг под которые был создан резерв, повысилась, то на сумму повышения происходит корректировка созданного резерва. При этом дебетуют счет 59 «Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги» и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогична запись делается при списании с баланса ценных бумаг.

Если резерв под обесценение вложений в ценные бумаги до конца года, следующего после года создания будет в какой - то мере не использован, эта сумма будет присоединена к финансовым результатам организации.

Вклады в уставные капиталы других организаций учитывают на счете 58 «Финансовые вложений», субсчет 1 «Паи и акции».

Вклады могут быть внесены в виде денежных средств или в виде имущества, оцененного по договоренности сторон на основе реальных рыночных цен.

Денежные вклады списываются с кредита счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счета 58. При передаче имущества дебетуют счет 58 и кредитуют счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

Со счетов 01 и 04 имущество списывается по остаточной стоимости. Одновременно сумму амортизации по переданным основным средствам и нематериальным активам списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счетов 01 и 04. Со счетов 10, 20, 23, 29, 41, 43 имущество списывают по учетным ценам.

Разница между оценкой вклада, отраженной по счету 58 и стоимостью переданного имущества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или операционного дохода.

При начислении доходов на вклады в уставные капиталы других организаций следует иметь в виду, что доходы от долевого участия в других организациях, дивидендов и процентов по акциям и облигациям, выпущенным на территории России, за исключением доходов по государственным облигациям, облагаются налогом в размере 15% дохода (для банков – 18%). Налог удерживается у источника выплаты дохода и зачисляется в федеральный бюджет. В связи с этим объявленные суммы дохода, дивидендов, процентов при начислении следует уменьшить на 15%. Начисление доходов отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении доходов дебетуют счета 51 или 52, и кредитуется счет 76.

**3. Учет финансовых вложений в акции.**

Акция – это ценная бумага, подтверждающая внесение ее владельцем средств в уставный капитал акционерного общества, дающая право на получение дохода от его деятельности, распределение остатков имущества при ликвидации общества и, как правило, на участие в управлении этим обществом. Акции являются частными ценными бумагами, выпускаются только негосударственными организациями на длительный период и не имеют установленных сроков обращения.

Акции бывают именными и на предъявителя; обыкновенными и привилегированными.

Именные акции содержат имя собственника. Их движение отражают в книге регистраций акций с указанием в ней данных о каждой именной акции, времени ее приобретения и о количестве акций у отдельных акционеров.

По акциям на предъявителя в книге записывают только общее их количество.

Обыкновенные акции не дают владельцу преимущественных прав на получение дивидендов, но дают право голоса в акционерном обществе.

Привилегированные акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме гарантированного фиксированного процента, но не дают право голоса в акционерном обществе, если иное не предусмотрено уставом.

Учет движений акций осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции». Приобретение акций отражают по дебету указанного субсчета, а продажу – по кредиту.

При любой форме оплаты стоимость акций выражается в рублях.

Если акции оплачены не полностью, но инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходуют по полной сумме фактических затрат. В дебет счета 58 относят оплаченную сумму с кредита денежных счетов и неоплаченную часть со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты за приобретение акций». В данном случае в балансе приобретенные акции отражают также по фактическим затратам, а неоплаченную часть по статье кредиторской задолженности.

В остальных случаях суммы, внесенные по подлежащие приобретению акции, учитывают по дебету счета 76, субсчет «Расчеты за приобретенные акации, с кредита счетов 51 и 52.

При оплате приобретенных акций имуществом, их приходуют по покупной стоимости по дебету счета 58 с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Направляемое на выкуп ценных бумаг имущество отражается по дебету счетов 60 или 76 с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Начисление дивидендов производится по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие расходы и доходы».

При ликвидации акционерного общества, акции которого имеются в организации, производятся такие же бухгалтерские записи, как и при продаже акций.

**4. Учет долговых ценных бумаг.**

Долговые ценные бумаги – обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. В отечественной практике к долговым ценным бумагам относят облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, чеки и векселя.

Облигация – подтверждающая обязательство возместить ее владельцу номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента. Облигации бывают следующих видов: государственные и частные; именные и на предъявителя; процентные и беспроцентные; свободно обращающиеся и с ограниченным кругом обращения.

Именные облигации подлежат регистрации. Их владельцам выдается сертификат, свидетельствующий о праве лица на обладание указанными в нем долговыми обязательствами. Облигации на предъявителя не учитывают, проценты по ним получают по купонному листу.

По процентным облигациям выплачивается доход в форме процента, владельцу беспроцентных облигаций предоставляется право на приобретение соответствующих товаров или услуг.

Эмитентами облигаций могут быть юридические лица и государство. Акционерное общество может выпустить облигации (на сумму не более 25% уставного капитала) только после оплаты всех выпущенных акций. Организации всех форм собственности могут выпускать облигации с условием использования выручки от их продажи на цели развития. Средства, полученные от реализации облигаций внутренних государственных и местных займов, направляются в бюджет. Эти облигации распространяются учреждениями банков.

Депозитный сертификат – это письменное свидетельство кредитного учреждения о депонировании денежных сумм, удостоверяющее право владельца по истечении срока суммы депозита и установленных процентов к нему.

Синтетический учет ценных бумаг осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения»

Сберегательные и депозитные сертификаты, а также чеки учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», к которому открываются одноименные субсчета по указанным видам ценных бумаг.

Аналитический учет долговых обязательств ведут по их видам, эмитентам, срокам погашения, с выделением долговых обязательств на территории России и за ее пределами.

Приобретение долговых ценных бумаг в бухгалтерском учете отражают также как и приобретение акций.

При продаже облигаций с нарастающими процентами в дни, не совпадающими с днями выплаты процентов, покупатель и продавец разделят соответствующие суммы. В этом случае покупатель уплачивает продавцу помимо рыночной стоимости облигации проценты, которые причитаются за период, прошедший с момента последней их выплаты. При этом сумму процентов целесообразно учитывать в составе расходов будущих периодов.

На счетах операции отражают следующим образом:

Дебет счета 58 – на рыночную стоимость облигации

Дебет счета 97 – на проценты с момента последней их выплаты

Кредит счетов 51 или 52 – на покупную стоимость облигаций (рыночную плюс проценты).

Порядок выплаты доходов по долговым ценным бумагам определяется условиями их выпуска. По облигациям выплата процентов осуществляется, как правило, два раза в год, по депозитным сертификатам проценты выплачиваются при предъявлении сертификатов к оплате.

Доходы по государственным ценным бумагам и доходы по частным долговым обязательствам российских эмитентов облагаются налогом на доходы, кроме прибыли полученной в связи с выкупом (погашением), в том числе новацией, ГКО и облигаций федеральных займов с постоянным или переменным купонным доходом, со сроком погашения до 31 декабря 1999года, выпущенных в обращение до 17 августа 1998года.

Сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ценным бумагам дохода производят списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью с кредита счета 58 в дебет счета 91. Если покупная стоимость долговых ценных бумаг ниже номинальной стоимости, то на сумму причитающегося дохода дебетуют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на част разницы между покупной и номинальной стоимостью дебетуют счет 58 «Финансовые вложения», на совокупную сумму дохода и части разницы между ценами кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Независимо от цены, по которой приобретались долговые ценные бумаги к моменту их погашения, оценка, в которой они учитываются на счете 58, должна соответствовать номинальной стоимости.

При погашении или продажи долговых ценных бумаг их списывают с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91 «Прочие расходы и доходы» по их стоимости в момент продажи. Выручку от продажи ценных бумаг зачисляют на счета учета денежных средств с кредита счета 91. прибыль и убыток от продажи ценных бумаг списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Конвертируемые облигации акционерных обществ организация может обменять на акции этого общества. В этом случае производят внутренние записи по счету 58 «Финансовые вложения» по соответствующим субсчетам и аналитическим счетам.

**5. Учет финансовых вложений в займы*.***

Предоставленные другим организациям денежные и иные займы учитывают по дебету счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 3 «Предоставленные займы» с кредита денежных и иных счетов.

Размер и порядок выплаты процентов по займу определяется договором.

Начисление дивидендов по предоставленным займам отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 91, а поступление дивидендов – по дебету денежных счетов и кредиту счета 76.

Начисление и получение дивидендов по займам в форме продукции отражают вначале по дебету счета 76 и кредиту счета 91, а затем по дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 10 «Материалы» и других счетов с кредита счета 76.

Возврат займов отражают по дебету денежных и других соответствующих счетов и кредиту счета 58.

Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, то на эту сумму должны уплачиваться проценты. Суммы начисленных штрафных санкций отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», и кредиту счета 91 «Прочие расходы и доходы».

Таким образом, при займе денежных средств заимодавец составляет следующие проводки:

1. Д 58 К 51(52,50) – предоставление займа
2. Д 76-3 К 91 – начисление процентов по предоставленным займам.
3. Д 51 (52,50) К 58 – возвращены суммы займа
4. Д 51 К 76 – получены проценты по займу
5. Д 76-2 К 91 – начислены штрафные санкции за невозвращение в срок займа
6. Д 51 К7 6-2 – поступили суммы штрафов.

При займе вещей в первой и третьей проводках вместо счетов учета денежных средств используют счета учета соответствующего имущества.

**6. Учет финансовых векселей**.

Вексель – документ, составленный по установленной законом форме, предоставляющий право одному лицу (векселедержателю) требовать от лица, обязанного по векселю, уплаты определенной, указанной в векселе суммы денег в определенный срок в определенном месте. Другими словами, вексель – долговое обязательство. Векселя подразделяют на финансовые и коммерческие (торговые).

Финансовый вексель выдается под получения кредита в денежной форме, обычно для учета в банках;

Коммерческий (торговый) вексель – при продаже товара в кредит. Торговые векселя бывают двух видов: простые и переводные.

Простой вексель – долговое обязательство об оплате определенной суммы, выданное заемщиком (векселедателем) кредитору (векселедержателю), с указанием места и времени его выдачи, суммы, места и времени платежа. Простой вексель выписывается и подписывается векселедателем.

Переводной вексель (тратта) – письменный приказ кредитора (трассанта) заемщику (трассату) об уплате определенной суммы третьему лицу (ремитенту), указанному в векселе, по предъявлении векселя или в определенный срок. Выписывает и подписывает переводной вексель трассант, который является в этом случае векселедателем, ремитент – векселедержателем. Трассат должен вексель акцептовать – дать согласие произвести платеж по данному векселю.

Если в векселе не установлен срок платежа, то он рассматривается как подлежащий оплате по предъявлению.

Векселедержатель может распорядиться векселем по-разному:

Хранить у себя (в кассе) до наступления срока платежа и затем предъявить его к оплате (можно завести картотеку, расположив в ней векселя по срокам погашения, отметки о погашении векселей делаются в описи);

Передать его другой организации в погашение долга (индоссамент);

Учесть вексель в банке;

Получить ссуду под залог векселя.

Если вексель передается одним держателем другому, то на обратной стороне векселя делается передаточная надпись, удостоверяющая переход его от одного лица другом – индоссамент. Лицо, делающее передаточную надпись называется индоссаментом, лицо, получающее вексель – индоссатом. Если на вексельном бланке не помещаются передаточные подписи, то к нему прикрепляют дополнительный лист – аллонж, тогда последняя надпись на оборотной стороне векселя должна оканчиваться на аллонже.

Полная или частичная гарантия платежа по векселю может быть подтверждена специальной надписью – авалем. Аваль – вексельное поручительство, согласно которому авалист принимает на себя ответственность перед владельцем векселя заплатить за любого из обязанных по векселю участников: акцептанта, векселедателя или индоссанта. Каждый индоссант несет ответственность перед всеми нижеследующими индоссатами. Ответственность с индоссанта снимается, если в векселе стоит надпись: «без оборота на меня». Индоссат получает все права, удостоверенный данным векселем. Индоссамент может быть:

Ордерный (указывается новый владелец);

Бланковый (без указания нового владельца);

Препоручительный (индоссамент может быть ограничен только поручением осуществить право по векселю без передачи этих прав индоссату).

Приобретенные финансовые векселя учитывают на счете 58 «Финансовые вложения»

Проценты по финансовым векселям могут включаться в его номинальную стоимость или оплачиваться сверх номинальной цены.

В первом случае предъявленные к платежу финансовые векселя списывают со счета 58 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Полученные по векселю платежи отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 91. При оплате процентов сверх номинальной цены полученные суммы процентов отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 91. Предъявленные затем к оплате финансовые векселя списывают со счета 58 в дебет счета 91. Финансовые результаты от операций с финансовыми векселями списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

**7. Инвентаризация финансовых вложений**

При инвентаризации финансовых вложений проверяют фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке наличия ценных бумаг устанавливается:

Правильность оформления ценных бумаг;

Реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;

Сохранность ценных бумаг;

Своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным элементам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг) и хранятся в бухгалтерии организации.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные займы, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Выявленные при инвентаризации неучтенные ценные бумаги приходуются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Недостачи и потери от порчи ценных списывают со счета 58 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Некомпенсируемые потери ценных бумаг списывают с кредита счета 58 в дебит счета 99 «Прибыли и убытки».

**Заключение.**

Финансовые вложения следует учитывать на одноименном счете 58. План счетов предписывает при этом открьгоать такие субсчета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества».

Учитывая приведенный в ПБУ 19/02 перечень финансовых вложений, состав субсчетов можно расширить. Например, можно ввести субсчет 58-5 «Полученные права требования» и т. д. (см. врезку «Кстати»).В отношении такого вида финансовых вложений, как депозитные вклады, ПБУ 19/02 вступает в противоречие с Планом счетов, который предписывает учитывать их не на счете 58 «Финансовые вложения», а на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».На каком же счете надо учитывать депозиты? Мнения экспертов по этому вопросу разделились. Некоторые специалисты предлагают следовать Плану счетов и учитьюать депозиты на счете 55.

Другие, напротив, подчеркивают, что стандарт по бухгалтерскому учету относит депозиты к финансовым вложениям. Кроме того, при подготовке бухгалтерской отчетности депозиты должны быть отражены в составе именно финансовых вложений, а значит, их целесообразно учитывать на счете 58 субсчет «Депозитные вклады в кредитных организациях».Принятое решение о способе учета депозитов организация должна отразить в учетной политике.При разработке рабочего плана счетов организации необходимо также учесть два требования к бухгалтерскому учету финансовых вложений, которые содержатся в ПБУ 19/02.Во-первых, согласно пункту 41 данного ПБУ в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны подразделяться в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.Во-вторых, после принятия к бухучету финансовых вложений их последующая оценка зависит от того, определяется по ним рыночная цена или нет. Следователыю, рабочий план счетов или применяемые способы аналитического учета также должны обеспечивать раздельный учет этих двух групп финансовых вложений.Для того чтобы упростить формирование бухгалтерской отчетности, в рабочем плане счетов можно открыть субсчета второго уровня, например субсчет 58-3-1 «Предоставленные краткосрочные займы», или субсчет 58-2-2 «Долгосрочные векселя», или субсчет 58-1-1 «Ценные бумаги, котируемые на рынке ЦБ» и т. д.Впрочем, можно поступить и по-другому. Например, на первом уровне открыть субсчета «Краткосрочные финансовые вложения» и «Долгосрочные финансовые вложения», а на втором — субсчета по видам финансовых вложений. Выбор зависит от состава финансовых вложений организации и возможностей используемой программы бухгалтерского учета.Кстати, в ПБУ 19/02 нет критерия, по которому следует разделять финансовые вложения на краткосрочные и долгосрочные. В то же время пункт 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает, что активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним равен не более 12 месяцам после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.Это правило надо применять как при принятии к учету финансовых вложений, так и при подготовке бухгалтерской отчетности. Кроме того, необходимо учитывать, что информация о сроке обращения (погашения) финансового вложения может со временем измениться. Поэтому финансовые вложения, учтенные, например, как краткосрочные, с течением времени перейдут в категорию долгосрочных. В учете это отражается внутренними проводками по счету 58 «Финансовые вложения».

**Список литературы.**

1. Астахов В.П. “Теория бухгалтерского учета”, 2002 г.
2. Астахов В.П. Ценные бумаги. Учебно-практическое пособие. - М.: «Издательство ПРИОР», 2002
3. Богатая И.Н. “Бухгалтерский учет”, 2002 г.
4. Базовый курс по рынку ценных бумаг. - М.: Финансовый издательский дом «Деловой экспресс», 2002.
5. Волкова В.М., Кукушкина Л.П. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами. Практическое пособие. - М.: Издательский дом «Аудитор», 2004.
6. Н.П. Кондраков «Бухгалтерский учет» М.: Инфра – М 2003
7. С.Н. Сулимова, А.В. Яцюк «Финансовые вложения в ценные бумаги

1998г.

1. Щадилова С.Н. “Бухгалтерский учет для всех”, 2003 г.