

Домашнее задание по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Необходимо по представленным данным с учетом указанного порядка заполнения, сформировать формы упрощенной отчетности: баланс и отчет по финансовым результатам.

Выполненное задание принести на занятие 17.12.2019 г.

Упрощенная бухотчетность

Если организация вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, она может формировать и упрощенную бухотчетность. Решение отчитываться по упрощенной бухгалтерской отчетности нужно также закрепить в учетной политике.

Упрощенная бухотчетность предполагает:

- - или упрощенное заполнение форм отчетности - бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. **Заполнять бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах упрощенно** - это значит формировать показатели по группам статей без их детализации. По строкам, в которых приводятся укрупненные показатели, например "Материальные внеоборотные активы" или "Финансовые и другие оборотные активы", указывается код показателя с наибольшим удельным весом в составе укрупненного показателя
- - или использование установленных упрощенных форм отчетности.
- **Приложения к бухотчетности можно не составлять.** Но если без знания какой-то конкретной информации невозможно оценить финансовое положение организации или финансовые результаты ее деятельности, то эту информацию придется раскрывать в приложениях. Это может быть, например, в случае реорганизации компании.
- Или когда отчет о финансовых результатах составлен на основе кассового метода - пользователю отчетности будет важен этот факт. А бывают случаи, когда предприятие по итогам года получило убыток, а в балансе на конец года показаны большие чистые активы. Тогда нужно объяснить, откуда они появились: может быть, участники сделали имущественный вклад.

БАЛАНС для МП

В упрощенной форме баланса [актив состоит всего из пяти строк.](#)

По [строке "Материальные внеоборотные активы"](#) отражается информация об основных средствах (счета 01 и 03) и незавершенных капитальных вложениях в основные средства (счет 08).

Информация об остальных внеоборотных активах (нематериальные активы, положительные результаты НИОКР, долгосрочные финансовые вложения и другие долгосрочные активы) отражается по [строке "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы"](#).

Информация об оборотных активах отражается в трех строках:

- строки ["Запасы"](#) и ["Денежные средства и денежные эквиваленты"](#) заполняются по тем же правилам, что и аналогичные строки в балансе стандартной формы
- в [строку "Финансовые и другие оборотные активы"](#) включаются данные обо всех остальных оборотных активах, включая дебиторскую задолженность.

[Пассив упрощенного баланса состоит из шести строк.](#)

По [строке "Капитал и резервы"](#) отражается совокупность данных, отражаемых в разделе III "Капитал и резервы" стандартной формы баланса

Информация о долгосрочных обязательствах отражается в двух строках:

- по [строке "Долгосрочные заемные средства"](#) показываются данные о долгосрочных займах и кредитах, отраженных на счете 67. При этом нужно руководствоваться правилами заполнения аналогичной строки стандартной формы баланса;
- по [строке "Другие долгосрочные обязательства"](#) приводятся данные обо всех остальных долгосрочных обязательствах.

Для краткосрочных обязательств предусмотрены три строки:

- [строка "Краткосрочные заемные средства"](#) (заполняется по правилам, предусмотренным для аналогичной строки стандартной формы баланса)
- [строка "Кредиторская задолженность"](#) (см. подразд. 2.11.5.2);
- [строка "Другие краткосрочные обязательства"](#), в которой отражается информация обо всех краткосрочных обязательствах, помимо заемных средств и кредиторской задолженности.

учет основных средств на малых предприятиях

Найти

2 из 4 фрагментов

Справка Оглавление

"Годовой отчет 2018" (Крутякова Т.Л.) ("АйСи Групп", 2018)

2.12. Упрощенная форма бухгалтерского баланса

| Наименование показателя | На 31 декабря 18 20-- г. | На 31 декабря 17 20-- г. | На 31 декабря 16 20-- г. |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| АКТИВ | | | |
| Материальные внеоборотные активы | | | |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | | | |
| Запасы | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| Финансовые и другие оборотные активы | | | |
| БАЛАНС | | | |
| ПАССИВ | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Долгосрочные заемные средства | | | |
| Другие долгосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства | | | |
| Кредиторская задолженность | | | |
| Другие краткосрочные обязательства | | | |
| БАЛАНС | | | |

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка)

Файл Главная Вставка Разметка страницы Формулы Данные Рецензирование Вид Справка Что вы хотите сделать?

Общий доступ Примечания

Буфер обмена Шрифт Выравнивание Число Стили Ячейки Редактирование

A1

| | Наименование показателя | Код | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|----|--|-------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 25 | | | | | |
| 26 | | | | | |
| 27 | | | | | |
| 28 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 29 | АКТИВ | | | | |
| 30 | Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства) | 1150 | | | |
| 31 | Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы) | 1170 | | | |
| 32 | Запасы | 1210 | | | |
| 33 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | | |
| 34 | Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность) | 1230 | | | |
| 36 | БАЛАНС | 1600 | | | |
| 37 | ПАССИВ | | | | |
| 38 | Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды) | 1300 | | | |
| 39 | Долгосрочные заемные средства | 1410 | | | |
| 40 | Другие долгосрочные обязательства | 1450 | | | |
| 41 | Краткосрочные заемные средства | 1510 | | | |
| 42 | Кредиторская задолженность | 1520 | | | |
| 43 | Другие краткосрочные обязательства | 1550 | | | |
| 45 | БАЛАНС | 1700 | | | |

Страница 1

Упрощенный баланс

В строке 1150 укажите остаточную стоимость ОС, т.е. разницу между сальдо по счетам 01 и 02. В эту же строку включите незавершенное строительство - сальдо по субсчету 08-3.

В строке 1170 укажите общую стоимость НМА и долгосрочных финансовых вложений. Это акции и доли в УК других организаций, а также векселя и займы со сроком погашения после 31.12.2019.

Расчет строки 1210: сложите сальдо по счетам учета МПЗ - 10, 41, 43, 45 и затрат - 20, 44. Эту сумму уменьшите на кредитовое сальдо счета 42.

В строке 1250 укажите остатки по счетам 50, 51, 52, а также стоимость денежных эквивалентов.

Расчет строки 1230: сложите дебетовые сальдо по всем счетам, которые вы еще не учли при заполнении предыдущих строк, например дебетовое сальдо всех субсчетов по счетам 60, 62, 76.

Показатель строки 1300 считайте так. Сложите кредитовые сальдо по счетам 80, 83, 84. Затем вычтите дебетовое сальдо счета 84.

В строке 1410 поставьте кредитовое сальдо по счету 67.

В строке 1510 - кредитовое сальдо счета 66.

В строке 1520 укажите общую сумму кредитовых сальдо всех субсчетов к счетам 60, 62, 76, 68, 69, 70, 71, 73 и субсчета 75-2.

ООО "Альфа" применяет УСН с объектом "доходы минус расходы" и является малым предприятием.

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за год (после реформации баланса).

| Счет (субсчет) | | Оборот | | Сальдо на конец года | |
|----------------|--|------------|------------|----------------------|-----------|
| Номер | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 2 000 000 | | 11 000 000 | |
| 02 | Амортизация ОС | | 1 000 000 | | 3 000 000 |
| 10 | Материалы | 12 500 000 | 12 400 000 | 400 000 | |
| 20 | Основное производство | 27 400 000 | 27 100 000 | 300 000 | |
| 41 | Товары | 4 900 000 | 5 000 000 | 600 000 | |
| 51 | Расчетные счета | 37 150 000 | 36 800 000 | 900 000 | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 22 600 000 | 22 400 000 | | 300 000 |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 19 500 000 | 19 400 000 | | 400 000 |
| 60-2 | Расчеты по авансам выданным | 3 100 000 | 3 000 000 | 100 000 | |

| | | | | | |
|------|--|------------|------------|---------|-----------|
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 42 300 000 | 42 400 000 | 100 000 | |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 37 000 000 | 37 300 000 | 400 000 | |
| 62-2 | Расчеты по авансам полученным | 5 300 000 | 5 100 000 | | 300 000 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 700 000 | 700 000 | | |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 1 000 000 | | | 5 000 000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 1 400 000 | 1 430 000 | | 150 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 300 000 | 2 400 000 | | 200 000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 8 200 000 | 8 000 000 | | 320 000 |
| 75 | Расчеты с учредителями | 1 000 000 | 1 000 000 | | |

| | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|--------|-----------|
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3 670 000 | 3 650 000 | | 280 000 |
| 76-5 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3 600 000 | 3 600 000 | | 300 000 |
| 76-6 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 70 000 | 50 000 | 20 000 | |
| 80 | Уставный капитал | | | | 10 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 1 000 000 | 3 840 000 | | 4 040 000 |
| 90 | Продажи | 106 100 000 | 106 100 000 | | |
| 90-1 | Выручка | 37 000 000 | 37 000 000 | | |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 32 100 000 | 32 100 000 | | |
| 90-9 | Прибыль (убыток) от продаж | 37 000 000 | 37 000 000 | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 1 470 000 | 1 470 000 | | |
| 91-1 | Прочие доходы | 70 000 | 70 000 | | |
| 91-2 | Прочие расходы | 700 000 | 700 000 | | |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов (расходов) | 700 000 | 700 000 | | |
| 99 | Прибыли и убытки | 9 600 000 | 9 600 000 | | |
| 99-1 | Прибыли и убытки за исключением налога при УСН | 4 900 000 | 4 900 000 | | |
| 99-2 | Налог при УСН | 430 000 | 430 000 | | |
| 99-9 | Прибыль (убыток) после налогообложения | 4 270 000 | 4 270 000 | | |



Отчет о финансовых результатах для МП

- В упрощенной форме отчета всего семь строк.
- По второй строке "Расходы по обычной деятельности" показывается совокупная информация о себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах организации.
- Далее отражается информация о прочих доходах и расходах. При этом отдельно выделяется только информация о признанных в составе прочих расходов (дебет счета 91) процентах, подлежащих уплате по всем видам долговых обязательств, полученных организацией (строка "Проценты к уплате"). Остальные прочие доходы (кредит счета 91) и расходы (дебет счета 91) отражаются без расшифровки в двух укрупненных строках - "Прочие доходы" и "Прочие расходы".
- По строке "Налоги на прибыль (доходы)" отражается сумма текущего налога на прибыль, которая совпадает с суммой налога, отраженной в декларации по налогу на прибыль.
- Заметим, что если организация применяет ПБУ 18/02, то в этой строке следует отражать совокупную информацию о текущем налоге на прибыль, а также изменения отложенных налоговых обязательств и активов. Однако на практике такая ситуация вряд ли возможна. Ведь мы говорим об упрощенной форме отчета, предусмотренной только для тех организаций, которые вправе применять упрощенные способы бухучета. А таким организациям разрешено отказаться от применения ПБУ 18/02.
- Последняя строка - "Чистая прибыль (убыток)" - дает информацию о чистой прибыли (убытке) отчетного года (оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84). Показатель этой строки должен определяться суммированием предыдущих шести строк отчета (показатели в круглых скобках берутся в расчет со знаком минус).

Упрощенный отчет о финансовых результатах

- В строке 2110 покажите выручку за год без НДС. Она равна разнице между кредитовым оборотом по субсчету 90-1 и дебетовым оборотом по субсчету 90-3.
- В строке 2120 укажите в скобках общую сумму дебетовых оборотов по субсчетам к счету 90, на которых вы учитываете себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
- В строке 2330 напишите в скобках кредитовый оборот по счету 66 в корреспонденции со счетом 91.
- Прочие расходы и доходы в строках 2350 и 2340 - это любые расходы и доходы со счета 91, кроме процентов к уплате и НДС.
- В строке 2410 поставьте общую сумму налога при УСН, ЕНВД или налога на прибыль, начисленного за 2018 г. по данным налоговых деклараций.
- Показатель строки 2400 рассчитайте так. Сложите все показатели без скобок, затем вычтите все показатели в скобках. Положительный результат укажите без скобок, отрицательный - в скобках.

заполнение упрощенной отчетности для малых предприятий

Найти

1 из 1 фрагментов

Справка

Типовая ситуация: Упрощенная бухгалтерская отчетность малых предприятий - 2018: что сдавать и как заполнить (Издательство "Главная книга", 2019)

ООО "Альфа" применяет УСН "доходы минус расходы" и является малым предприятием. Налог при УСН, начисленный за год, - 430 000 руб. Проценты, начисленные к уплате за год по полученным организацией кредитам и займам, - 700 000 руб.

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за год с данными о доходах, расходах и финансовом результате (до реформации баланса).

| Счет (субсчет) | | Оборот | | Сальдо на конец года | |
|----------------|--|------------|------------|----------------------|------------|
| Номер | Наименование | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 1 000 000 | | | 200 000 |
| 90 | Продажи | 37 000 000 | 37 000 000 | | |
| 90-1 | Выручка | | 37 000 000 | | 37 000 000 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | 32 100 000 | | 32 100 000 | |
| 90-9 | Прибыль (убыток) от продаж | 4 900 000 | | 4 900 000 | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | 700 000 | 700 000 | | |
| 91-1 | Прочие доходы | | 70 000 | | 70 000 |
| 91-2 | Прочие расходы | 700 000 | | 700 000 | |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов (расходов) | | 630 000 | | 630 000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 1 060 000 | 4 900 000 | | 3 840 000 |
| 99-1 | Прибыли и убытки за исключением налога при УСН | 630 000 | 4 900 000 | | 4 270 000 |
| 99-2 | Налог при УСН | 430 000 | | 430 000 | |